Laporan atas Investigasi Berbasis Fakta

PT Tiga Pilar Sejahtera Food, Tbk

12 Maret 2019

The better the question. The better the answer.
The better the world works.

PT Ernst & Young Indonesia
Indonesia Stock Exchange Building,
Tower 1, 13th Floor,
Jl. Jend Sudirman Kav 52-53,
Jakarta 12190, Indonesia

Rahasia dan Terbatas

Yth. Bapak Hengky Koestanto,
PT Tiga Pilar Sejahtera Food, Tbk.
Alun Graha Unit 10
Jl. Prof. DR. Soepomo No. 233
Jakarta Selatan 12820

No. 000129/EYI-AS/2019

Laporan atas Investigasi Berbasis Fakta ("Laporan")

12 Maret 2019

Dengan Hormat,

Sesuai dengan perjanjian antara PT Tiga Pilar Sejahtera Food, Tbk ("TPSF") dan PT Ernst & Young Indonesia ("EY") No. 00700/EYI-AS/2018 tanggal 19 Desember 2018, kami memulai pekerjaan Investigasi Berbasis Fakta ("Penugasan") pada tanggal 20 Desember 2018. Terlampir kami sampaikan Laporan terkait Hasil Investigasi tersebut.

Laporan ini hanya dapat digunakan oleh TPSF dan afiliasi dari TPSF yang memiliki kepentingan untuk mengetahui isi Laporan ini, ataupun perwakilan legal yang ditunjuk dan tidak dapat digunakan atau didistribusikan untuk tujuan lain tanpa mendapatkan persetujuan tertulis dari EY. Laporan ini dibuat berdasarkan informasi dan dokumen yang kami terima sampai dengan tanggal 11 Maret 2019. Kami tidak bertanggung jawab untuk melakukan perubahan terhadap isi dari Laporan ini jika terdapat informasi dan dokumen tambahan lainnya yang diberikan kepada kami setelah tanggal tersebut.

Jika pihak TPSF memiliki pertanyaan atas isi dari Laporan ini, mohon dapat menghubungi kami pada nomor +62 21 5289 4108.

Hormat kami,

Deni R. Tama
Partner

Daftar Isi

1 Daftar Singkatan dan Istilah

Daftar Singkatan

Berikut ini adalah daftar singkatan yang dipakai dalam Laporan ini, kecuali jika dinyatakan lain. Referensi berikut digunakan dengan tujuan untuk memperjelas isi Laporan.

Singkatan	Deskripsi
AHU	Administrasi Hukum Umum
BBP	PT Balaraja Bisco Paloma
DP	PT Dunia Pangan
EY	PT Ernst & Young Indonesia
GEC	PT Great Egret Capital
GL	*General Ledger* (atau Buku Besar)
GOLL	PT Golden Plantation, Tbk
IBU	PT Indo Beras Unggul
Jaya Mas	PT Jaya Mas
JSR	PT Jatisari Srirejeki
PMI	PT Poly Meditra Indonesia
PPN	PT Patra Power Nusantara
PTP	PT Putra Taro Paloma
RUPS LB	Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa
SAKTI	PT Sukses Abadi Karya Inti
SCS	PT Surya Cakra Sejahtera
SIP	PT Sarana Indoboga Pratama
SKS	PT Semar Kencana Sejati
SPJ	PT Subafood Pangan Jaya
STS	PT Swasembada Tani Selebes
TB	*Trial Balance* (atau Neraca Saldo)
TPC	PT Tiga Pilar Corpora
TPS	PT Tiga Pilar Sejahtera
TPSF	PT Tiga Pilar Sejahtera Food, Tbk
TUU	PT Tani Unggul Usaha

Daftar Istilah (1/2)

Berikut ini adalah daftar istilah yang dipakai dalam Laporan ini, kecuali jika dinyatakan lain. Referensi berikut digunakan dengan tujuan untuk memperjelas isi Laporan.

Istilah	Deskripsi
A/R GT-Star Outlet	Akun yang digunakan untuk mencatat piutang usaha
Accrued Others	Akun untuk digunakan untuk pencatatan biaya yang masih harus dibayar
Advance for Expenses	Akun yang digunakan untuk mencatat uang muka
Advance Purchase Gabah Kering Panen (GKP)	Akun yang digunakan untuk uang muka pembelian
Advance Purchase Rice	Akun yang digunakan untuk uang muka pembelian
Aset dalam Pembangunan	Akun yang digunakan untuk mencatat aset tetap yang belum beroperasi
Aset Tetap	Akun yang digunakan untuk mencatat aktiva tetap
Beban Usaha	Akun yang digunakan untuk mencatat biaya yang berasal dari proses operasional
Data Eksternal	Pembukuan yang, berdasarkan wawancara dengan Manajemen Baru, ditujukan untuk keperluan eksternal, misalnya audit eksternal dan lain-lain
Data Internal	Pembukuan yang dicatat oleh Tim Operasional dari sumber transaksi secara langsung, dengan nilai pencatatan yang disebut Manajemen Baru sesuai dengan kegiatan operasional
EBITDA	*Earning Before Interest, Tax, Depreciation and Amortization*, atau laba usaha sebelum beban bunga, pajak, depresiasi, dan amortisasi
Finished Goods	Barang jadi yang siap untuk dijual
Grup TPSF	TPSF dan 13 anak perusahaan TPSF
Harga Pokok	Akun yang digunakan untuk mencatat harga pokok penjualan (atau COGS)
LK 2017 (Audited)	Laporan Keuangan 2017 (Audited)

Daftar Istilah (2/2)

Istilah	Deskripsi
Konsolidasi	Posisi keuangan dan hasil operasi induk perusahaan beserta anak-anak perusahaan dalam satu laporan
Laporan Posisi Keuangan	Bagian dari laporan keuangan yang menunjukan posisi keuangan entitas pada akhir periode
Manajemen Baru	Manajemen yang terbentuk setelah RUPS LB 22 Oktober 2018
Manajemen Lama	Manajemen yang terbentuk sebelum RUPS LB 22 Oktober 2018
Non Finished Goods	Barang selain barang jadi termasuk di dalamnya barang setengah jadi, bahan baku, bahan baku sisa, dan lainnya.
Pendapatan Lainnya	Akun yang digunakan untuk mencatat pendapatan bukan dari proses operasional
Persediaan/ Inventory	Akun yang digunakan untuk mencatat persediaan
Pihak Terafiliasi	Pihak-pihak yang diduga terafiliasi dengan Manajemen Lama
Piutang - Non Usaha (AR Non-Trade)	Akun yang digunakan untuk mencatat piutang yang bukan berasal dari penjualan barang atau jasa yang diproduksi oleh perusahaan
Piutang - Usaha (AR-Trade)	Akun yang digunakan untuk mencatat piutang terkait penjualan secara kredit (non-tunai)
Prepaid Expenses Others	Akun yang digunakan untuk mencatat biaya dibayar di muka
Tim Corporate	Personel yang disebut Manajemen Baru sebagai pihak yang bertanggung jawab untuk melakukan konsolidasi di Grup TPSF
Tim Operasional	Personel yang disebut Manajemen Baru sebagai pihak yang bertanggung jawab atas pencatatan operasional di Anak Perusahaan Grup TPSF
Uang Muka	Akun yang digunakan untuk mencatat pembayaran di muka
Utang Non Usaha (AP Non-Trade)	Akun yang digunakan untuk mencatat utang yang berasal bukan dari penjualan barang atau jasa yang diproduksi oleh perusahaan

2 Latar Belakang

Latar Belakang

PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk ("TPSF" atau "Grup TPSF" atau "Perusahaan") adalah perusahaan yang bergerak dalam industri makanan dan penjualan beras.

Pada tanggal 22 Oktober 2018, pemegang saham TPSF menunjuk jajaran dewan direksi dan komisaris baru ("Manajemen Baru") melalui RUPS Luar Biasa ("RUPS LB"). RUPS LB tersebut juga memberikan mandat bagi Manajemen Baru untuk melakukan audit investigatif terhadap beberapa akun dalam Laporan Keuangan TPSF.

PT Ernst & Young Indonesia ditugaskan untuk melakukan penelaahan atas beberapa akun dalam laporan keuangan. Ruang lingkup penugasan ini dijabarkan dalam bab "Ruang Lingkup Penugasan" dalam laporan ini.

3 Ruang Lingkup

Penugasan

Sesuai dengan Perjanjian No. 00700/EYI-AS/2018 tanggal 19 Desember 2018, PT Tiga Pilar Sejahtera Food, Tbk ("TPSF" atau "Grup TPSF" atau "Perusahaan") menugaskan PT Ernst & Young Indonesia ("EY" atau "kami") untuk melakukan investigasi berbasis fakta terhadap EBITDA dan Laporan Posisi Keuangan TPSF pada tahun 2017, untuk akun-akun berisiko tinggi ("Penugasan").

Entitas Food

Mencakup EBITDA dan Laporan Posisi Keuangan dari anak perusahaan berikut:

- PT Tiga Pilar Sejahtera (TPS)
- PT Poly Meditra Indonesia (PMI)
- PT Balaraja Bisco Paloma (BBP)
- PT Putra Taro Paloma (PTP)
- PT Subafood Pangan Jaya (SPJ)
- PT Surya Cakra Sejahtera (SCS)
- PT Patra Power Nusantara (PPN)

Entitas Rice

Mencakup Laporan Posisi Keuangan dari anak perusahaan berikut:

- PT Dunia Pangan (DP)
- PT Jatisari Srirejeki (JSR)
- PT Indo Beras Unggul (IBU)
- PT Sukses Abadi Karya Inti (SAKTI)
- PT Tani Unggul Usaha (TUU) *
- PT Swasembada Tani Selebes (STS) *

** PT Tani Unggul Usaha (TUU) dan PT Swasembada Tani Selebes (STS) belum beroperasi di tahun 2017. Data Internal dari kedua entitas tersebut tidak diberikan ke EY, sehingga kami tidak melakukan analisis terhadap kedua entitas tersebut*

Tujuan Laporan

Laporan ini dibuat untuk menyampaikan hasil Penugasan EY sampai dengan tanggal 12 Maret 2019.

Ruang Lingkup

Pembatasan Umum

- EY tidak diminta untuk dan tidak melakukan audit sesuai dengan standar audit yang berlaku umum, reviu, atau standar *assurance* lainnya yang berlaku di Indonesia (Standar Pemeriksaan Akuntan Publik yang dikeluarkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia). Oleh karena itu, EY tidak memberikan suatu pendapat dalam Laporan ini. Tidak satu pun dari Penugasan atau Laporan ini dimaksudkan untuk memberikan pendapat atau saran hukum
- Ruang lingkup Penugasan EY tidak mencakup *review* terhadap aspek perpajakan. Audit hukum dan akses hukum atau menyediakan setiap keyakinan terhadap kelengkapan, validitas, dan keabsahan atas dokumen pendukung yang diberikan kepada kami dari manajemen perusahaan.
- Ruang lingkup Penugasan ini tidak mencakup pemberian keterangan yang diminta oleh penegak hukum dan/atau pihak ketiga lainnya. Ruang lingkup kami tidak termasuk pemberian keterangan ahli dalam semua persidangan yang terkait hasil tindak lanjut dari penugasan ini, baik yang bersifat pidana maupun perdata serta proses persidangan arbitrase.
- Ruang lingkup Penugasan EY terbatas pada analisis dokumen dan informasi yang tersedia bagi EY dan pada wawancara-wawancara yang dilakukan untuk menyelesaikan Penugasan ini. EY tidak melakukan verifikasi atas keaslian dan keabsahan dokumen atau informasi yang diberikan.
- EY tidak melakukan verifikasi untuk memastikan bahwa informasi yang diberikan dapat dipercaya dan sebagaimana nyatanya. Dalam Penugasan ini, EY juga tidak bertanggung jawab untuk melakukan penelusuran informasi mengenai orang atau entitas tertentu dari sumber-sumber nonpublik berbayar.
- Pekerjaan EY terbatas pada dokumen dan informasi yang berhasil diperoleh mulai dari awal Penugasan hingga yang dimintakan sampai dengan tanggal 11 Maret 2019. EY tidak memberikan kepastian bahwa seluruh dokumen atau informasi yang terkait dengan ruang lingkup Penugasan telah diperoleh dan digunakan oleh EY. Tidak ditemukannya suatu dokumen atau informasi dalam periode Penugasan tidak berarti bahwa suatu fakta tidak terjadi.
- Fakta temuan yang diuraikan dalam laporan ini harus dibaca bersama dengan seluruh asumsi dan keterbatasan umum yang ada, serta asumsi dan keterbatasan yang secara khusus dinyatakan pada bagian-bagian tertentu di laporan ini.
- Jika terdapat informasi baru atau tambahan yang muncul setelah tanggal Laporan ini, yang dapat memengaruhi fakta yang dijelaskan, EY memiliki hak untuk mengubah dan mengkualifikasi temuan-temuan EY setelahnya.

Ruang Lingkup

Pembatasan Khusus

- Data selain Laporan Keuangan 2017 yang telah diaudit (selanjutnya disebut "LK 2017 (Audited)"), berupa antara lain Buku Besar ("GL") dan data pendukung lainnya, yang digunakan untuk prosedur *Data Analytics* penugasan ini diperoleh EY dari Perusahaan (selanjutnya disebut dengan "Data Internal"). EY tidak mengambil langsung data dari sistem akuntansi perusahaan.
- Kami menemui keterbatasan dalam proses *Data Analytics*. Keterbatasan-keterbatasan tersebut kami paparkan pada **Appendix EYA-01.**
- Terdapat dokumen pendukung yang telah diminta namun belum diterima oleh EY sampai dengan Laporan ini dibuat. Rincian dokumen ini tersedia dalam **Appendix EYA-02.**
- Penelusuran transaksi ke Rekening Koran didasarkan pada kesamaan tanggal mutasi antara tanggal pencatatan dan tanggal transaksi. Tidak semua transaksi pada Rekening Koran memiliki nilai dan deskripsi yang sama dengan pencatatan transaksi.
- Informasi yang disampaikan pada Laporan ini berdasarkan pada data pencatatan keuangan yang diberikan ke EY (dengan pengecualian yang disebutkan dalam laporan ini).
- Terdapat prosedur-prosedur audit investigatif yang tidak dilakukan oleh EY karena keterbatasan akses. Prosedur-prosedur tersebut dimuat dalam bab "Prosedur Penugasan" pada halaman berikutnya.
- Berkaitan dengan keterbatasan data, kami melakukan analisis dengan pendekatan-pendekatan tertentu seperti dijelaskan dalam **Appendix EYA-03.**

Ruang Lingkup

Prosedur Penugasan

Berikut adalah prosedur yang kami jalankan dalam Penugasan ini:

- Kami melakukan prosedur *Data Analytics* atas data keuangan yang kami terima. Prosedur ini diarahkan untuk mengidentifikasi transaksi keuangan yang menunjukkan anomali-anomali tertentu.
- Untuk menyetarakan data laporan keuangan konsolidasi (TPSF, Entitas Food dan Entitas Rice) antara LK 2017 (Audited) dengan Data Internal, kami melakukan proses eliminasi terhadap beberapa akun dalam Data Internal. Proses ini menggunakan pendekatan khusus yang kami jabarkan pada **Appendix EYA-03.** Proses eliminasi tidak dapat dilakukan untuk analisis EBITDA karena adanya keterbatasan Data Internal.
- Kami melakukan wawancara dengan tim Manajemen Baru dan beberapa karyawan Grup TPSF untuk mendapatkan informasi mengenai proses bisnis perusahaan dan meminta klarifikasi atas temuan-temuan tentatif yang kami peroleh.
- Kami melakukan analisis terhadap dokumen-dokumen pendukung transaksi yang disediakan oleh Perusahaan.

Kami tidak melakukan prosedur-prosedur sebagai berikut karena keterbatasan akses:

- Klarifikasi terhadap pihak-pihak yang terimplikasi dalam temuan-temuan penugasan ini (dengan pengecualian yang disebutkan dalam laporan ini).
- Prosedur komputer forensik yang meliputi analisis atas komunikasi email dan data-data komputer.
- Analisis terhadap dokumen-dokumen sumber transaksi (misalnya perintah pembelian, kartu gudang, dan sebagainya), kecuali yang disediakan oleh Perusahaan.
- Observasi langsung terhadap tempat, misalnya fasilitas produksi, Gudang, dan sebagainya.

Ruang Lingkup

Pendekatan Penugasan

1. Data yang diterima Auditor dari Manajemen Lama

Data Eksternal *

LK 2017 (Audited)

Membandingkan **Data Internal** dan **LK 2017 (Audited)** beserta data pendukungnya

2. Data yang diterima EY dari Manajemen Baru

Data Internal *

Dokumen Pendukung *General Ledger* (GL)

Rekening Koran

Dokumen pendukung lainnya

Melakukan penelusuran terhadap transaksi yang dimuat dalam dalam Data Internal

- Manajemen Lama merujuk ke Manajemen TPSF sebelum RUPS LB 22 Oktober 2018, sedangkan Manajemen Baru merujuk ke Manajemen TPSF setelah RUPS LB 22 Oktober 2018.
- Data Eksternal dan Data Internal diberikan dalam bentuk GL, *Trial Balance* (TB), Rincian Transaksi, dan data keuangan lainnya yang berbentuk *soft copy*.

** Penjelasan mengenai Data Internal dan Data Eksternal merujuk pada bab "Masalah Terkait dengan Pembukuan" dalam Laporan ini*

4 Ringkasan Eksekutif

- Kami menemukan adanya pencatatan keuangan (dalam bentuk GL, rincian transaksi, dan data keuangan lainnya) yang berbeda (selanjutnya disebut dengan "Data Internal") dengan pencatatan keuangan yang dipergunakan oleh auditor keuangan dalam melakukan audit laporan keuangan untuk tahun buku 2017. Kedua versi pencatatan keuangan tersebut memiliki klasifikasi dan nilai yang berbeda.

- Berdasarkan informasi dari Manajemen Baru, Manajemen sebelum RUPS LB 22 Oktober 2018 (Manajemen Lama) membuat pembukuan yang berbeda untuk tujuan eksternal, misalnya untuk kepentingan audit eksternal. Rincian mengenai proses pembukuan untuk tujuan eksternal tersebut dapat dilihat pada bab "Masalah terkait dengan Pembukuan" dalam Laporan ini.

- Berdasarkan pembandingan antara Data Internal dengan LK 2017 (Audited), dan didukung dengan analisis terhadap data dan dokumen pendukung yang tersedia, kami menemukan hal-hal sebagai berikut:

  1. Terdapat dugaan *overstatement* sebesar Rp 4 triliun pada akun piutang usaha, persediaan, dan aset tetap Grup TPSF dan sebesar Rp 662 miliar pada Penjualan serta Rp 329 miliar pada EBITDA Entitas Food.

  2. Terdapat dugaan aliran dana sebesar Rp 1,78 triliun dengan berbagai skema dari Grup TPSF kepada pihak-pihak yang diduga terafiliasi dengan Manajemen Lama ("Pihak Terafiliasi"), antara lain dengan menggunakan pencairan pinjaman Grup TPSF dari beberapa bank, pencairan deposito berjangka, transfer dana di rekening Bank, dan pembiayaan beban Pihak Terafiliasi oleh Grup TPSF.

  3. Terkait hubungan dan transaksi dengan Pihak Terafiliasi, tidak ditemukan adanya pengungkapan (*disclosure*) secara memadai kepada para pemangku kepentingan (*stakeholders*) yang relevan. Hal ini berpotensi melanggar Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan No. KEP-412/BL/2009 tentang Transaksi Afiliasi dan Benturan Kepentingan Transaksi Tertentu.

Rincian temuan di atas dapat dilihat pada halaman berikut ini.

1 Ringkasan Eksekutif

Dugaan Misstatement pada Laporan Posisi Keuangan

Dugaan *Overstatement* pada LK 2017 (Audited)
Laporan Posisi Keuangan (Konsolidasi)

Dugaan *Overstatement* pada LK 2017 (Audited)

EBITDA- Entitas Food (Bukan Konsolidasi)

Rp 2,9 Triliun

Overstatement Harga Pokok lebih kecil dari *Overstatement* penjualan

30 %
Rp 662 Miliar

Rp 2,2 Triliun

Rp 1,9 Triliun

20%
Rp 338 Miliar

Rp 1,6 Triliun

26%

31%

Rp 436 Miliar

307 %
Rp 329 Miliar

Rp 107 Miliar

Penjualan Entitas Food

Harga Pokok Entitas Food

Gross Margin Entitas Food

EBITDA Entitas Food

Versi Data Internal

Versi LK 2017 (Audited)

Porsi Over/Under-statement

2 Ringkasan Eksekutif

Estimasi Piutang Usaha dan Non-Usaha serta Dugaan Aliran Dana kepada Pihak Terafiliasi

Berdasarkan analisis yang kami lakukan, berikut adalah estimasi total nilai Piutang Grup TPSF kepada Pihak Terafiliasi.

No	Kategori	Deskripsi	Referensi Laporan	Nilai
1	Piutang Usaha	Piutang Usaha kepada Pihak Terafiliasi	Hal. 47	Rp 346 Miliar
2	Piutang Non-Usaha	Penjualan GOLL pada tahun 2016 kepada Pihak Terafiliasi	Hal. 32	Rp 521 Miliar
3	Dugaan Aliran Dana	Pencairan pinjaman berstatus *outstanding* dari Grup TPSF kepada Pihak Terafiliasi	Hal. 56	Rp 518 Miliar
4		Transfer dana dari BCA kepada Pihak Terafiliasi	Hal. 60	Rp 237 Miliar
5		Pencairan Deposito Berjangka BRI kepada Pihak Terafiliasi	Hal. 61	Rp 101 Miliar
6		Transfer dana dari BNI kepada Pihak Terafiliasi	Hal. 59	Rp 52 Miliar
7		Pembiayan Beban Pihak Terafiliasi oleh TPSF (diduga beban gaji dan beban lainnya)	Hal. 62	Rp 9 Miliar
Nilai Piutang Usaha, Piutang Non-Usaha, dan Dugaan Aliran Dana				**Rp 1.784 Miliar**

3 Ringkasan Eksekutif

Hubungan dan Transaksi Pihak yang Terafiliasi dengan Manajemen Lama per 31 Desember 2017

Jaya Mas
99%
JOM Prawarsa
80%
Sarana Indoboga Pratama
47%
Akar Panji Ulung
80%
78%
Bumiraya Investindo
Bailangu Capital Investment
Grup PT Golden Plantation, Tbk
Arbe Styrindo
70%
Tiga Pilar Corpora
22%
TPSF
Joko M
90%
Great Egret Capital
10%
Budhi
Hendra
90%
10%
Panji Ulung
99%
Semar Sukses
80%
Semar Kencana
20%
Semar Pelita Sejati 73%
Semar Kencana Sejati 99%
Tata Makmur Sejahtera 99%
Distributor
Kereta Kencana Murni 65%
Kereta Kencana Mulia 65%
Kereta Kencana Mandiri 65%
Distributor

Direksi per 31 Desember 2017
Kepemilikan saham berdasarkan AHU
Diduga terafiliasi berdasarkan informasi publik
Terlibat Dugaan Overstatement Piutang Usaha
Terlibat Dugaan Aliran dari Grup TPSF ke Pihak Terafiliasi
Piutang Non-Usaha atas penjualan GOLL
Pihak Terafiliasi pada Data Internal yang tidak diungkap dalam LK 2017 (Audited)

5 Temuan

Masalah terkait dengan Pembukuan

- Pembukuan Ganda
- Perbedaan pada Laporan Keuangan 2017 (Audited) dan Data Internal

Masalah Terkait dengan Pembukuan

Indikasi Penyusunan Pembukuan Ganda

Berdasarkan diskusi EY dengan Manajemen Baru, kami mendapatkan informasi bahwa Manajemen Lama menyusun beberapa pembukuan untuk keperluan yang berbeda-beda. Secara garis besar, pembukuan dipisahkan menjadi dua, yaitu:

- Pembukuan yang dicatat oleh Tim Operasional dari sumber transaksi secara langsung, dengan nilai pencatatan yang disebut Manajemen Baru sesuai dengan kegiatan operasional (selanjutnya disebut "Data Internal"*). Berdasarkan informasi dari Manajemen Baru dan Laporan Internal Audit 2017** yang diberikan ke EY, Data Internal merupakan data yang selama ini diaudit secara rutin oleh Tim Internal Audit.
- Pembukuan yang ditujukan untuk keperluan eksternal, misalnya audit eksternal dan lainnya (selanjutnya disebut "Data Eksternal").

** Kami tidak melakukan pengujian substantif terhadap Data Internal kecuali penelusuran aliran keuangan berdasarkan rekening koran dan dokumen pendukung yang datanya tersedia untuk kami analisis.*

*** Laporan Internal Audit 2017 yang kami bandingkan ke Data Internal adalah Laporan Internal Audit atas akun Piutang Usaha dan Aset Tetap*

Masalah Terkait dengan Pembukuan

Alur Penyusunan Pembukuan Ganda

Berdasarkan informasi dari Manajemen Baru, berikut adalah alur penyusunan laporan keuangan untuk kepentingan eksternal:

1 Tim Operasional melaporkan Data Internal ke Tim Corporate

2 Tim Corporate mereview Data Internal dan meminta Tim Operasional untuk menyesuaikan dengan "target" yang telah ditentukan (jika perlu)

"Tim Operasional" Anak Perusahaan

"Tim Corporate"

Pihak Eksternal

3 Tim Operasional merevisi pelaporan keuangan secara manual dan mengirimkan kembali ke Corporate

4 Tim Corporate menyerahkan data pelaporan keuangan yang telah direvisi ke Pihak Eksternal

Masalah Terkait dengan Pembukuan

Personel Kunci dalam Dugaan Penyusunan Pembukuan Ganda

Berdasarkan informasi dari Manajemen Baru, berikut adalah Tim Operasional dan Tim Corporate yang diduga terlibat dalam penyusunan pembukuan untuk keperluan eksternal.

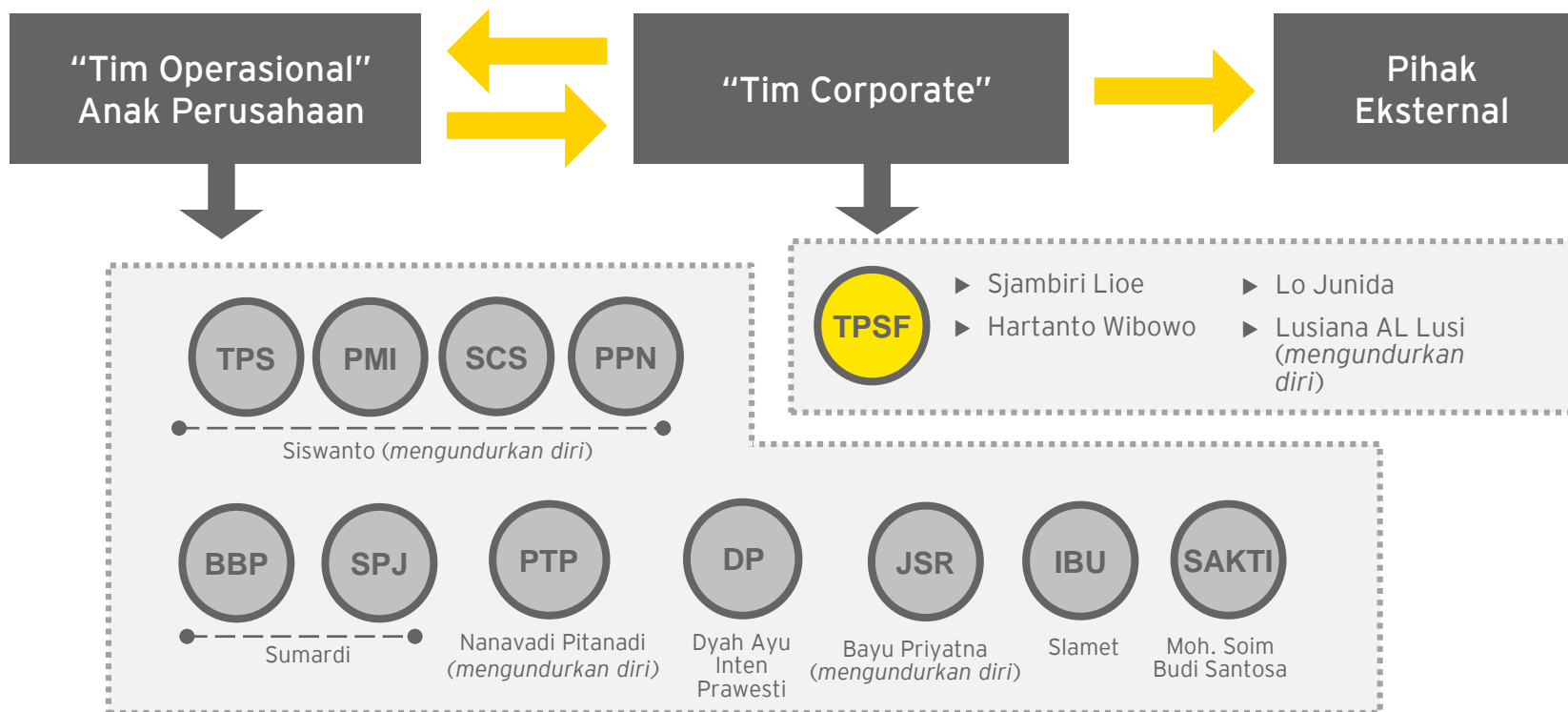
"Tim Operasional" Anak Perusahaan ⇄ "Tim Corporate" → Pihak Eksternal

"Tim Operasional" Anak Perusahaan:

- TPS, PMI, SCS, PPN — Siswanto (*mengundurkan diri*)
- BBP, SPJ — Sumardi
- PTP — Nanavadi Pitanadi (*mengundurkan diri*)
- DP — Dyah Ayu Inten Prawesti
- JSR — Bayu Priyatna (*mengundurkan diri*)
- IBU — Slamet
- SAKTI — Moh. Soim Budi Santosa

"Tim Corporate":

TPSF

- Sjambiri Lioe
- Hartanto Wibowo
- Lo Junida
- Lusiana AL Lusi (*mengundurkan diri*)

Masalah Terkait dengan Pembukuan

Alur Penyusunan Pembukuan Ganda

Pada tanggal 20 Februari 2019, EY melakukan klarifikasi terhadap:

- Sdr. Sjambiri Lioe (selaku "Finance Coordinator TPSF")
- Sdr. Hartanto Wibowo (selaku "Corporate Controller TPSF", yaitu pejabat perusahaan yang, antara lain, membawahi fungsi akuntansi dan berhubungan dengan auditor eksternal*)
- Sdri. Yulianni Liyuwardi (selaku "Corporate Finance TPSF")

Klarifikasi ini dilakukan terkait dugaan pembukuan ganda pada Grup TPSF pada tahun 2017. Sdri. Yulianni Liyuwardi menyatakan tidak terlibat dalam proses pembukuan, sehingga pertanyaan terkait pembukuan ganda ditanggapi oleh Sdr. Sjambiri Lioe dan Sdr. Hartanto Wibowo.

Terkait pertanyaan apakan Manajemen Lama melakukan *window dressing* terhadap laporan keuangan, Sdr. Hartanto Wibowo menolak menjawab dan meminta kami untuk menanyakan kepada Sdr. Sjambiri Lioe. Atas pertanyaan ini, Sdr. Sjambiri Lioe menyatakan tidak ada *window dressing* atas pelaporan keuangan pada tahun 2017.

Kami tidak dapat memverifikasi lebih lanjut tanggapan Sdr. Sjambiri Lioe karena keterbatasan akses dan ruang lingkup.

**Berdasarkan informasi dari Manajemen Baru, Tim Internal Audit tidak berhubungan dengan auditor eksternal*

Masalah Terkait dengan Pembukuan

Dampak Pembukuan Ganda

Berdasarkan data yang kami terima, kami mengidentifikasi perbedaan antara Data Internal dengan data yang dipergunakan oleh auditor eksternal dalam audit untuk tahun buku 2017. Perbedaan tersebut berdampak pada laporan keuangan 12 (dua belas) entitas Grup TPSF*:

- PT Tiga Pilar Sejahtera Food, Tbk (TPSF)
- PT Tiga Pilar Sejahtera (TPS)
- PT Poly Meditra Indonesia (PMI)
- PT Balaraja Bisco Paloma (BBP)
- PT Putra Taro Paloma (PTP)
- PT Subafood Pangan Jaya (SPJ)
- PT Surya Cakra Sejahtera (SCS)
- PT Patra Power Nusantara (PPN)
- PT Dunia Pangan (DP)
- PT Jatisari Srirejeki (JSR)
- PT Indo Beras Unggul (IBU)
- PT Sukses Abadi Karya Inti (SAKTI)

Perbedaan antara Data Internal dan LK 2017 (Audited) mencakup:

- Informasi pihak terafiliasi,
- Saldo akun-akun tertentu (dijabarkan lebih lanjut pada halaman 31-38), dan
- Akun yang digunakan untuk pencatatan transaksi tertentu (dijabarkan lebih lanjut pada halaman 39-41) .

** Tidak mencakup PT Tani Unggul Usaha (TUU) dan PT Swasembada Tani Selebes (STS). TUU dan STS belum beroperasi di tahun 2017, sehingga Data Internal dari kedua anak perusahaan tersebut tidak diberikan ke EY.*

Masalah Terkait dengan Pembukuan
Pihak Terafiliasi yang Tidak Diungkapkan

Berdasarkan informasi dari Manajemen Baru, dokumen Administrasi Hukum Umum ("AHU") dan informasi yang tersedia secara publik, ditemukan beberapa pihak yang diduga terafiliasi dengan Manajemen Lama ("Pihak Terafiliasi") yang tercatat di Data Internal 2017. Berikut adalah daftar pihak-pihak terafiliasi tersebut.

Diungkapkan sebagai pihak terafiliasi pada LK 2017 (Audited)

- PT Tiga Pilar Corpora ("TPC")
- PT JOM Prawarsa Indonesia ("JOM")
- PT Bumiraya Investindo
- PT Golden Plantation Tbk ("GOL")
- PT Airlangga Sawit Jaya
- PT Charindo Palma Oetama
- PT Jaya Mas ("Jaya Mas")

Tidak diungkapkan sebagai pihak terafiliasi pada LK 2017 (Audited)

- PT Kereta Kencana Mandiri
- PT Kereta Kencana Mulia
- PT Kereta Kencana Murni
- PT Semar Kencana Sejati ("SKS")
- PT Semar Pelita Sejati
- PT Tata Makmur Sejahtera
- PT Sarana Indoboga Pratama ("SIP")
- PT Great Egret Capital ("GEC")
- PT Akar Panji Ulung
- PT Arbe Styrindo

Berdasarkan Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan No. KEP-412/BL/2009 tentang Transaksi Afiliasi dan Benturan Kepentingan Transaksi Tertentu, Perusahaan Publik wajib mengumumkan keterbukaan informasi atas setiap Transaksi Afiliasi kepada masyarakat, dimana Transaksi Afiliasi adalah transaksi yang dilakukan oleh Perusahaan dengan afiliasi dari Perusahaan atau afiliasi dari anggota Direksi, anggota Dewan Komisaris, atau pemegang saham utama Perusahaan. *Tidak diungkapkannya transaksi dengan Pihak Terafiliasi berpotensi melanggar ketentuan ini.*

Perbedaan saldo pada Laporan Keuangan 2017 (Audited) dan Data Internal (1/9)

Laporan Posisi Keuangan

Perbedaan saldo ditemukan saat EY melakukan perbandingan antara data pendukung LK 2017 (Audited) dan Data Internal yang disediakan oleh Manajemen Baru. Untuk selanjutnya, akun-akun yang memiliki perbedaan antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal disertai dengan anomali lainnya, diklasifikasikan dan disebut sebagai akun berisiko tinggi.

Seperti yang telah disampaikan diatas, EY tidak menerima Data Internal untuk entitas TUU dan STS karena kedua entitas tersebut belum beroperasi pada tahun 2017. Sehingga, perbandingan LK 2017 (Audited) dan Data Internal tidak dapat dilakukan untuk kedua entitas tersebut.

Untuk tujuan perbandingan data laporan keuangan konsolidasi Grup TPSF, berikut adalah pemetaan saldo akun-akun berisiko tinggi pada LK 2017 (Audited), diluar TUU dan STS.

Laporan Posisi Keuangan – Grup TPSF (Konsolidasi)

Akun	LK 2017 (Audited)	TUU*	STS*	LK 2017 (Audited) setelah dikurangi saldo TUU dan STS
Piutang Non Usaha	598.900	1	1	598.898
Piutang Usaha	2.114.677	-	-	2.114.677
Aset Tetap	2.676.259	4.423	7.119	2.664.717
Persediaan	1.401.390	-	314	1.401.076
Uang Muka	661.184	-	27.146	634.038
Aset dalam Pembangunan	502.727	-	-	502.727
Utang Non Usaha	10.262	-	-	10.262

(dalam jutaan Rupiah)

Saldo LK 2017 (Audited) untuk Grup TPSF untuk tujuan perbandingan

* *Berdasarkan kertas kerja pendukung LK 2017 (Audited) yang diberikan ke EY*

Masalah Terkait dengan Pembukuan

Perbedaan saldo pada Laporan Keuangan 2017 (Audited) dan Data Internal (3/9)

Laporan Posisi Keuangan – Grup TPSF (Konsolidasi)

Akun	LK 2017 (Audited)	Data Internal*	Dugaan *misstatement*		Proporsi nilai *misstatement*	
					Transaksi 2017	Transaksi sebelum 2017***
Piutang Non Usaha**	598.898	3.492.931	↓ 83%	2.894.033	-71%	171%
Piutang Usaha	2.114.677	666.335	↑ 217%	1.448.342	23%	77%
Aset Tetap	2.664.717	1.272.463	↑ 109%	1.392.254	46%	54%
Persediaan	1.401.076	165.203	↑ 748%	1.235.873	-22%	122%
Uang Muka	634.038	136.762	↑ 364%	497.276	40%	60%
Aset dalam Pembangunan	502.727	169.644	↑ 196%	333.083	-15%	115%
Utang Non Usaha	10.262	2.410.857	↓ 100%	2.400.595	-339%	239%

(dalam jutaan Rupiah)

* Tidak termasuk TUU dan STS dan eliminasi pada Data Internal menggunakan pendekatan khusus
**Saldo termasuk piutang dari PT Jom Prawarsa Indonesia atas divestasi Golden Plantation sebesar Rp 521.428 Juta
***Bagian dari total misstatement yang berasal dari transaksi sebelum tahun 2017 (Saldo Awal tahun 2017 atau Saldo Akhir tahun 2016)

Masalah Terkait dengan Pembukuan

Perbedaan saldo pada Laporan Keuangan 2017 (Audited) dan Data Internal (4/9)

Laporan Posisi Keuangan - Entitas Food* (Konsolidasi)

Akun	LK 2017 (Audited)**	Data Internal***	Dugaan *misstatement*	
Piutang Non Usaha	290	984.345	↓ 100%	984.055
Piutang Usaha	1.088.021	502.308	↑ 117%	585.713
Aset Tetap	1.364.856	572.429	↑ 138%	792.427
Persediaan	829.767	104.305	↑ 696%	725.462
Uang Muka	104.877	22.160	↑ 373%	82.717
Aset dalam Pembangunan	181.743	176.210	↑ 3%	5.533
Utang Non Usaha	257	798.296	↓ 100%	798.039

(dalam jutaan Rupiah)

**Total saldo Entitas Food* (TPS, PMI, PPN, BBP, PTP, SPJ, dan SCS)
***Berdasarkan Kertas Kerja pendukung LK 2017 (Audited) - angka konsolidasi*
**** Eliminasi pada Data Internal menggunakan pendekatan khusus*

Masalah Terkait dengan Pembukuan

Perbedaan saldo pada Laporan Keuangan 2017 (Audited) dan Data Internal (5/9)

Laporan Posisi Keuangan - Entitas Rice* (Konsolidasi)

Akun	LK 2017 (Audited)**	Data Internal***	Dugaan *misstatement*	
Piutang Non Usaha	7.360	1.323.064	↓ 99%	1.315.704
Piutang Usaha	1.026.656	164.027	↑ 526%	862.629
Aset Tetap	1.234.486	698.222	↑ 77%	536.264
Persediaan	571.309	60.899	↑ 838%	510.410
Uang Muka	409.388	110.238	↑ 271%	299.150
Aset dalam Pembangunan	314.039	(6.568)	↑ 4.881%	320.607
Utang Non Usaha	365	1.409.340	↓ 100%	1.408.975

(dalam jutaan Rupiah)

*Total saldo Entitas Rice (DP, JSR, SAKTI, dan IBU)
**Berdasarkan Kertas Kerja pendukung LK 2017 (Audited) – angka konsolidasi
*** Eliminasi pada Data Internal menggunakan pendekatan khusus

EBITDA

Ruang Lingkup EY untuk analisis EBITDA mencakup EBITDA Entitas Food. Dalam proses analisis, ditemukan keterbatasan dalam mendapatkan nilai konsolidasi EBITDA untuk Data Internal, seperti yang dipaparkan di **Appendix EYA-03**. Sehingga, untuk tujuan perbandingan, EY menggunakan angka sebelum eliminasi (bukan konsolidasi).

Untuk tujuan perbandingan EBITDA , berikut adalah pemetaan LK 2017 (Audited) untuk TPSF dan Entitas Food.

Akun	LK 2017 (Audited)	Eliminasi pada LK 2017 (Audited)*	Rice sebelum Eliminasi*	Food sebelum Eliminasi*	TPSF sebelum Eliminasi*
Penjualan	4.920.632	(695.623)	2.730.814	2.884.226	1.215
Harga Pokok	(4.294.396)	696.818	(3.002.075)	(1.988.086)	(1.053)
Beban Usaha	(885.239)	132	(316.761)	(441.901)	(126.709)
Pendapatan (Beban) Lainnya	(214.830)	(362.287)	163.999	(18.069)	1.527
EBITDA	(473.833)		(424.023)	436.170	(125.020)
				Saldo LK 2017 (Audited) untuk Entitas Food untuk tujuan perbandingan	*Saldo LK 2017 (Audited) untuk Entitas TPSF untuk tujuan perbandingan*

(dalam jutaan Rupiah)

**Berdasarkan Kertas Kerja pendukung LK 2017 (Audited)*

EBITDA – TPSF (Bukan Konsolidasi)

Akun	LK 2017 (Audited)*	Data Internal	Dugaan *misstatement*	
Penjualan	1.215	1.215	0%	0
Harga Pokok	(1.053)	(1.053)	0%	0
Beban Usaha	(126.709)	(120.481)	5%	6.228
Pendapatan Lainnya	1.527	13.296	89%	11.769
EBITDA	(125.020)	(107.023)	17%	17.997

(dalam jutaan Rupiah)

**Berdasarkan Kertas Kerja pendukung LK 2017 (Audited) – angka sebelum eliminasi*

EBITDA – Entitas Food* (Bukan Konsolidasi)

Akun	LK 2017 (Audited)**	Data Internal	Dugaan *misstatement*	
Penjualan	2.884.226	2.222.626	↑ 30%	661.600
Harga Pokok	(1.988.086)	(1.649.866)	↑ 20%	338.220
Beban Usaha	(441.901)	(438.170)	↑ 1%	3.731
Beban Lainnya	(18.069)	(27.508)	↓ 34%	9.439
EBITDA	436.170	107.082	↑ 307%	329.088

(dalam jutaan Rupiah)

**Total saldo Entitas Food* (TPS, PMI, PPN, BBP, PTP, SPJ, dan SCS)
***Berdasarkan Kertas Kerja pendukung LK 2017 (Audited) – angka sebelum eliminasi*

Masalah Terkait dengan Pembukuan

Perbedaan saldo pada Laporan Keuangan 2017 (Audited) dan Data Internal (9/9)

Berikut adalah rangkuman perbedaan saldo (dalam Jutaan Rupiah) untuk 12 entitas, atas akun-akun Laporan Posisi Keuangan dan EBITDA, yang dipaparkan pada halaman 31 -37 (rincian dapat dilihat pada **Appendix EYA-04).**

	Akun-akun Aset Berisiko Tinggi*			Akun Liabilitas Berisiko Tinggi (Utang Non Usaha)			EBITDA		
Entitas	LK 2017 (Audited) (A)	Data Internal (B)	Selisih (A-B)	LK 2017 (Audited) (A)	Data Internal (B)	Selisih (A-B)	LK 2017 (Audited) (A)	Data Internal (B)	Selish (A-B)
TPSF	783.342	1.191.698	(408.356)	9.640	203.221	(193.581)	(125.020)	(107.023)	(17.997)
TPS	2.174.709	1.315.133	859.576	136	697.660	(697.524)	264.099	(38.607)	302.706
PMI	182.448	244.828	(62.380)	-	60.520	(60.520)	88.579	94.293	(5.714)
PPN	168.402	168.402	-	-	697	(697)	(7.315)	(7.736)	421
BBP	49.564	49.564	-	-	29.999	(29.999)	(750)	(2.745)	1.995
PTP	770.455	417.887	352.568	41	9.332	(9.291)	71.693	35.873	35.820
SPJ	102.821	44.791	58.030	80	80	-	20.915	27.218	(6.303)
SCS	121.154	121.154	-	-	8	(8)	(1.051)	(1.214)	163
DP	259.091	952.564	(693.473)	330	1.391.575	(1.391.245)			
JSR	501.925	299.304	202.621	-	-	-			
SAKTI	1.975.271	660.669	1.314.602	-	-	-			
IBU	826.951	437.344	389.607	35	17.765	(17.730)			

**Akun-akun aset berisiko tinggi adalah akun aset dengan saldo yang berbeda antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal serta memiliki anomali lain (lihat hal 31-34).*

Masalah Terkait dengan Pembukuan

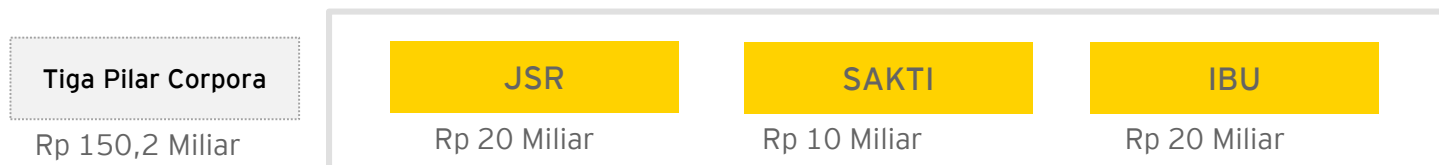
Transaksi Data Internal yang Berbeda dengan Laporan Keuangan 2017 (Audited) (1/3)

Dari perbandingan antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal, ditemukan transaksi pada LK 2017 (Audited) yang tidak ditemukan pada Data Internal:

Saldo Transaksi dengan Pihak Berelasi Tahun 2016 – 2017 (dalam jutaan Rupiah) / Transaction Balance with Related Parties in 2016 – 2017 (in million Rupiah)				
Uraian / Description	2017	2016	Persentase Terhadap Total Aset (%) / Percentage to Total Assets 2017	2016
Piutang Usaha / Trade Receivables				
PT Jaya Mas	148,598	115,557	1.70	1.25
Piutang Pihak Berelasi Non – Usaha / Due from Related Parties Non-Trade				
PT Jom Prawarsa Indonesia	588,236	534,790	5.78	5.78
PT Bumiraya Investindo*)	3,514	3,342	0.04	0.04
Lain-lain (masing-masing dibawah Rp100) / Others (below Rp100 each)	64	98	0.00	0.00
Jumlah Piutang Pihak Berelasi Non – Usaha / Total Due from Related Parties Non-Trade	**591,814**	**538,230**	**5.82**	**5.82**
Uang Muka / Advances				
PT Jom Prawarsa Indonesia	200,000	--	2.29	--
PT Jaya Mas	63,083	52, 114	0.72	0.56
Jumlah Uang Muka / Total Advances	**263,083**	**52,114**	**3.01**	**0.56**

Kutipan dari LK 2017 (Audited) Hal. 120

Berdasarkan LK 2017 (Audited), uang muka sebesar Rp 200 Miliar tersebut merupakan uang muka investasi atas rencana akuisisi PT Jaya Mas dari PT JOM Prawarsa Indonesia. Pada Data Internal, tidak ditemukan pencatatan atas uang muka Rp 200 Miliar yang tercatat di LK 2017 (Audited).

Kami mengidentifikasi sejumlah transaksi yang nilainya mendekati Rp 200 Miliar, yaitu empat transaksi pencairan Deposito Berjangka DP di BRI pada bulan April-November 2017 senilai Rp 200,2 Miliar yang pada deskripsinya dicairkan dan dipindahkan ke:

Pada Data Internal JSR, SAKTI, dan IBU, tidak ditemukan pencatatan penerimaan dana dengan nilai diatas dari DP, pada periode pencairan deposito berjangka DP tersebut.

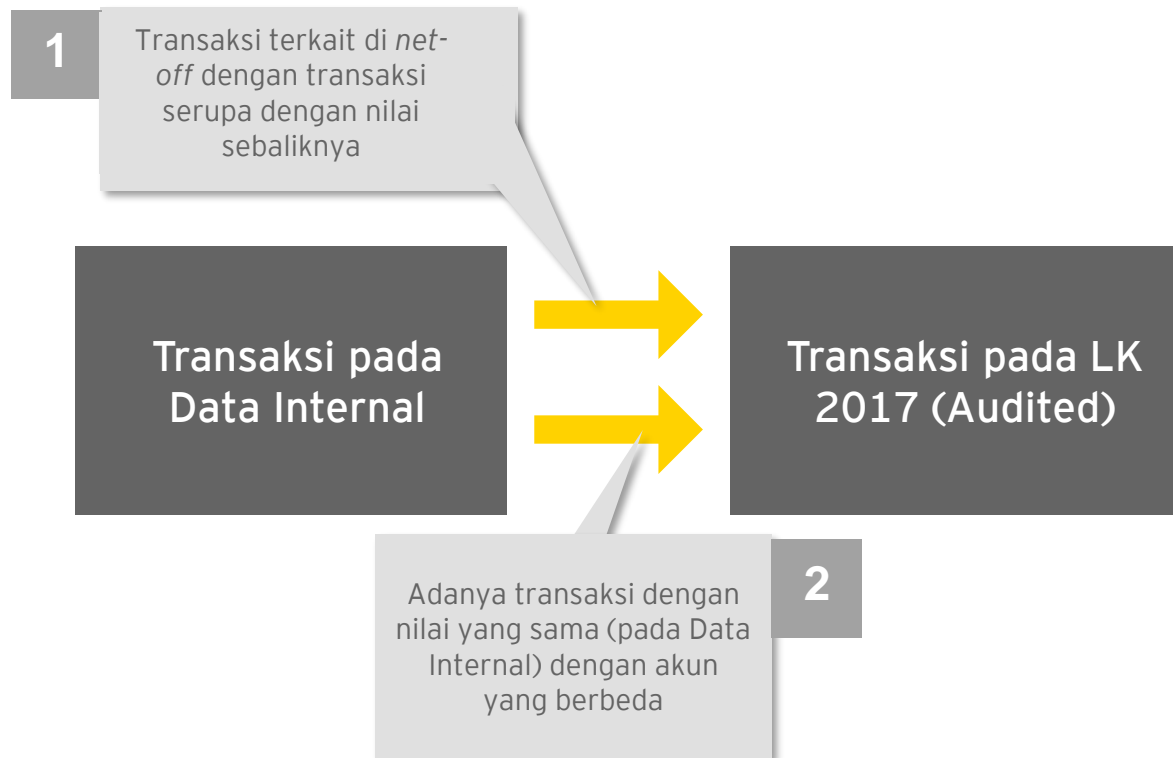
Masalah Terkait dengan Pembukuan

Transaksi Data Internal yang Berbeda dengan Laporan Keuangan 2017 (Audited) (2/3)

Dari perbandingan yang dilakukan antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal, ditemukan transaksi terkait Aliran Dana dari Grup TPSF ke Pihak Terafiliasi pada Data Internal, yang berubah pada LK 2017 (Audited). Mekanisme perubahan tersebut diduga dilakukan dengan cara berikut:

1 — Transaksi terkait di *net-off* dengan transaksi serupa dengan nilai sebaliknya

Transaksi pada Data Internal → Transaksi pada LK 2017 (Audited)

2 — Adanya transaksi dengan nilai yang sama (pada Data Internal) dengan akun yang berbeda

Daftar transaksi (yang berbeda antara Data Internal dan LK 2017 (Audited)) yang terkait aliran dana dari Grup TPSF ke Pihak Terafiliasi dipaparkan pada **Appendix EYA-06.**

Masalah Terkait dengan Pembukuan

Transaksi Data Internal yang Berbeda dengan Laporan Keuangan 2017 (Audited) (3/3)

Berikut adalah rangkuman dugaan aliran dana dari Grup TPSF kepada Pihak Terafiliasi yang pencatatannya dalam Data Internal berbeda dengan LK 2017 (Audited), dengan total nilai transaksi Rp 288.454 Juta

Sumber Dana	Pihak Terafiliasi	Klasifikasi Akun pada **Data Internal**	Klasifikasi Akun pada **LK 2017 (Audited)**	Nilai
BCA - IDR - SAKTI 6000.455.677	Jaya Mas	A/R Non Trade Affiliated JM	A/R GT-Star Outlet	Rp 30.000 Juta
	TPC	A/R Non Trade Affiliated TPC	Advance Purchase Rice	Rp 64.000 Juta*
			Advance Purchase Gabah Kering Panen (GKP)	Rp 50.000 Juta
			AP - Non Trade Affiliated - JM	Rp 6.500 Juta
BRI - IDR - DP 0096-01-002492-99-1	TPC	A/R Non Trade Affiliated TPC	Prepaid Expenses Others	Rp 101.455 Juta
BCA - IDR - JSR 6000.440.777	TPC	A/R Non Trade Affiliated TPC	A/R GT-Star Outlet	Rp 9.000 Juta
BCA - IDR - IBU 6000.399.408	TPC	A/R Non Trade Affiliated TPC	Accrued Others	Rp 5.000 Juta
Bank Loan - TPSF JP Morgan	SIP	AR Non-Trade - Related Parties	Advance for Expenses	Rp 17.729 Juta
	GEC	AR Non-Trade - Related Parties	Advance for Expenses	Rp 4.770 Juta

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

- Diagram Afiliasi
- Piutang Usaha dan Penjualan
- Harga Pokok dan Persediaan
- Aset Tetap
- Dugaan Aliran Dana dari Grup TPSF ke Pihak Terafiliasi
- Dugaan Biaya Pihak Terafiliasi

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

Hubungan dan Transaksi Pihak yang Terafiliasi dengan Manajemen Lama per 31 Desember 2017

Jaya Mas
99%
JOM Prawarsa
80%
Sarana Indoboga Pratama
47%
78%
Akar Panji Ulung
80%
Bumiraya Investindo
Bailangu Capital Investment
Grup PT Golden Plantation, Tbk
PT Arbe Styrindo
70%
Tiga Pilar Corpora
22%
TPSF
Joko M
90%
Great Egret Capital
10%
Budhi
Hendra
90%
10%
Panji Ulung
99%
20%
Semar Sukses
80%
Semar Kencana
Semar Pelita Sejati 73%
Semar Kencana Sejati 99%
Tata Makmur Sejahtera 99%
Distributor
Kereta Kencana Murni 65%
Kereta Kencana Mulia 65%
Kereta Kencana Mandiri 65%
Distributor

Hubungan Usaha dengan Grup TPSF

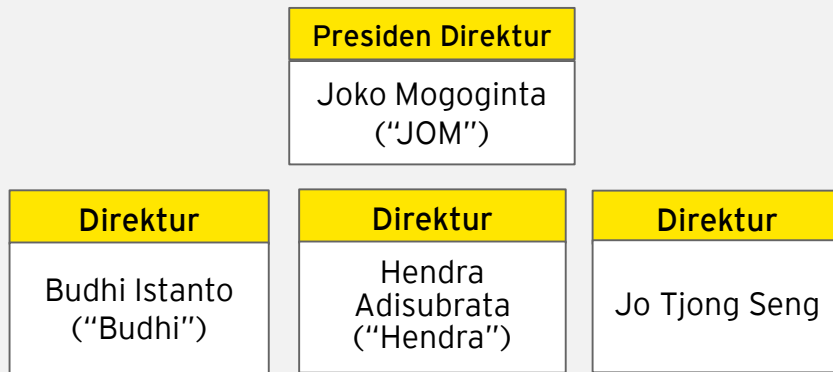
Hubungan Non Usaha dengan Grup TPSF

Direksi per 31 Desember 2017

Kepemilikan saham berdasarkan AHU

Diduga terafiliasi berdasarkan informasi publik

Susunan Direksi pada Manajemen Lama yang terbentuk sebelum RUPS LB 22 Oktober 2018 adalah sebagai berikut:

Jabatan	Nama
Presiden Direktur	Joko Mogoginta ("JOM")
Direktur	Budhi Istanto ("Budhi")
Direktur	Hendra Adisubrata ("Hendra")
Direktur	Jo Tjong Seng

Susunan Direksi pada Manajemen Baru yang terbentuk setelah RUPS LB 22 Oktober 2018 adalah sebagai berikut:

Jabatan	Nama
Presiden Direktur	Hengky Koestanto
Direktur	Charlie Dungga

Berdasarkan informasi dari Manajemen Baru, Sdr. Joko Mogoginta ("JOM") dan Sdr. Budhi Istanto ("Budhi") diduga memiliki hubungan kerabat. Selain Budhi, kerabat JOM yang menduduki jabatan manajerial di Manajemen Lama adalah Sdri. Ninik Dewi Vidiana, yang mengepalai *Central Purchasing*.

Terkait dengan pelaporan keuangan, JOM membawahi Sdr. Sjambiri Lioe ("Finance Coordinator TPSF"), Sdr. Hartanto Wibowo ("Corporate Controller TPSF"), dan Sdri. Lo Junida ("Corporate Accounting Manager").

Sumber informasi: LK 2017 (Audited) dan informasi dari Manajemen Baru

Piutang Usaha (atau AR-Trade) adalah akun yang digunakan untuk mencatat piutang yang berasal dari Penjualan secara kredit (non-tunai). Dalam pencatatan normal, transaksi Penjualan akan menaikkan nilai piutang usaha.

Analisis Penjualan – Entitas Food (Bukan Konsolidasi)

Berikut adalah entitas dimana ditemukan perbedaan pencatatan penjualan antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal :

Perbandingan Nilai Penjualan LK 2017 (Audited) dan Data Internal
(dalam jutaan Rupiah)

Entitas	LK 2017 (Audited)	Data Internal	Selisih LK dan Data Internal
TPS	1,608,096	1,043,849	564,247
PTP	687,327	597,327	90,000
PMI	364,674	357,321	7,353

Analisis Penjualan – Entitas Food (Bukan Konsolidasi)

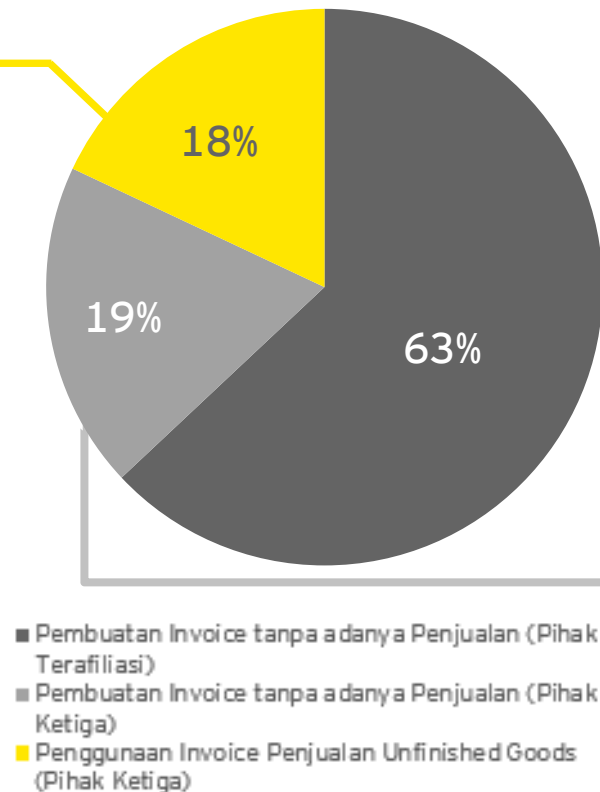
Dari tabel pada halaman sebelumnya terlihat bahwa nilai penjualan LK 2017 (Audited) lebih besar dari Data Internal. *Overstatement* nilai penjualan kepada Pihak Ketiga diduga dilakukan dengan cara:

Menggunakan Invoice Penjualan *Unfinished Goods*

Penjualan *unfinished goods* merujuk ke penjualan produk seperti afal, zak beras, drum, ember, dan lain-lain.

Invoice untuk penjualan *unfinished goods* ke Pihak Ketiga tersebut diduga diubah dengan cara:

- Merubah jenis barang
- Menaikkan harga barang
- Merubah nama distributor

Sehingga menaikkan nilai penjualan untuk invoice yang diubah.

Membuat Invoice tanpa Adanya Penjualan

Invoice tanpa adanya penjualan ditujukan ke Distributor berikut:

- PT Semar Pelita Sejati*
- PT Tata Makmur Sejahtera*
- PT Semar Kencana Sejati*
- PT Kereta Kencana Mulia*
- PT Kereta Kencana Murni*
- PT Kereta Kencana Mandiri*

- PT Everbright
- PT Laut Indah Baru
- PT Tri Havian Sejahtera
- PT Pulau Baru Mandiri
- *Distributor non-afiliasi lainnya*

** Pihak Terafiliasi yang tidak diungkapkan di LK 2017 (Audited)*

Rincian *overstatement* penjualan ke Pihak Ketiga dan Pihak Terafiliasi terlampir di **Appendix EYA-05**

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

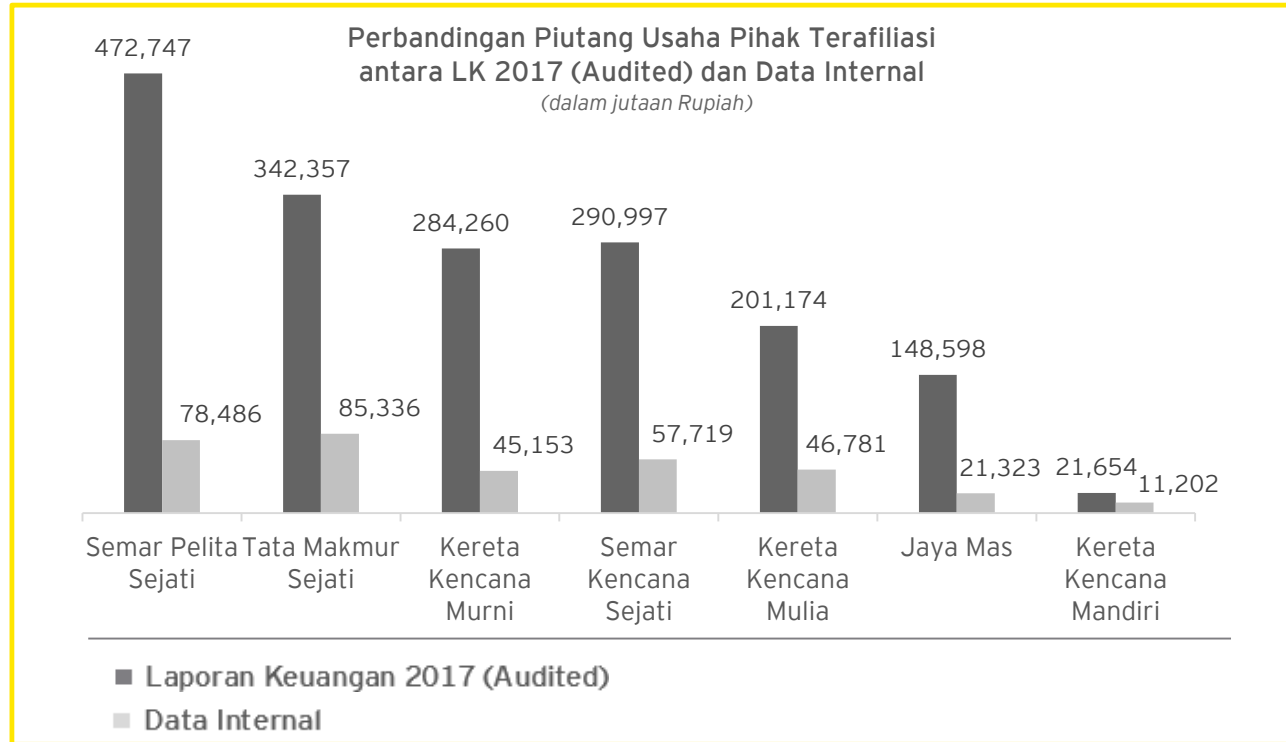
Piutang Usaha dan Penjualan (3/4)

Analisis Piutang Usaha – Grup TPSF (Konsolidasi)

Berikut adalah perbandingan saldo Piutang Usaha kepada Pihak Terafiliasi:

Perbandingan Piutang Usaha Pihak Terafiliasi antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal

(dalam jutaan Rupiah)

	Laporan Keuangan 2017 (Audited)	Data Internal
Semar Pelita Sejati	472,747	78,486
Tata Makmur Sejati	342,357	85,336
Kereta Kencana Murni	284,260	45,153
Semar Kencana Sejati	290,997	57,719
Kereta Kencana Mulia	201,174	46,781
Jaya Mas	148,598	21,323
Kereta Kencana Mandiri	21,654	11,202

Catatan:

1. *Nilai piutang usaha kepada Pihak Terafiliasi berdasarkan LK 2017 (Audited) adalah Rp1.761.787 juta dan berdasarkan Data Internal adalah Rp 346.000 Juta*
2. *Total selisih (antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal) untuk saldo Piutang Usaha Pihak Terafiliasi adalah Rp 1.415.787 juta (mewakili 98% dugaan overstatement pada Piutang Usaha)*

Dari diagram diatas, nilai Piutang Usaha dalam LK 2017 (Audited) lebih besar dari Data Internal. Saldo Piutang Usaha pada LK 2017 (Audited) didukung oleh Surat Konfirmasi Piutang yang ditandatangani oleh personel 7 Distributor terkait **(Exhibit EYB-01)**. Tidak ditemukan nama personel Distributor yang menandatangani Surat Konfirmasi Piutang tersebut.

Analisis Piutang Usaha – Entitas Food dan Entitas Rice (Konsolidasi)

Persediaan dan Harga Pokok (1/4)

Saldo Persediaan pada LK 2017 (Audited) untuk entitas Food dan Entitas Rice lebih besar Rp 1.235.873 Juta dibandingkan Data Internal. Sebesar 122% dari selisih tersebut berasal dari selisih pada Saldo Awal 2017 (Saldo Akhir dari Tahun 2016 dan sebelumnya).

Akun persediaan terdiri dari beberapa jenis persediaan, yaitu persediaan *Finished Goods*, persediaan *Packaging Material*, persediaan bahan baku, persediaan *sparepart* dan lain-lain.

Perbedaan saldo persediaan yang terbesar antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal berasal dari persediaan bahan baku, yang terdiri dari tepung terigu, *corn starch*, gula pasir, minyak goreng, tepung tapioka, dan lain-lain.

Halaman berikut ini memaparkan analisis persediaan dan Harga Pokok untuk Entitas Food dan Entitas Rice.

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

Persediaan dan Harga Pokok (2/4)

Analisis Persediaan dan Harga Pokok – Entitas Food

Dugaan *Overstatement* Penjualan
30%

Secara normal, naiknya Penjualan akan menambah Harga Pokok

Dugaan *overstatement* Harga Pokok
20%

1

Dalam LK 2017 (Audited) diduga terdapat *overstatement* penjualan dari Entitas Food sebesar 30%. Secara normal, peningkatan penjualan akan meningkatkan Harga Pokok dengan persentase yang sama

2

Harga Pokok diduga *overstated* sebesar 20% (atau lebih kecil dari *overstatement* penjualan). Akibatnya, gross margin menjadi lebih tinggi karena kenaikan Harga Pokok lebih kecil 10% dari kenaikan penjualan.

3

31% **26%**

Gross Margin

Versi LK 2017 (Audited)

Versi Data Internal

Analisis Persediaan – Entitas Food (Konsolidasi)

Akun Harga Pokok dihitung dengan mempertimbangkan pemakaian bahan baku (*Raw Material*), Tenaga Kerja Langsung dan *Factory Overhead*. Penurunanan nilai Harga Pokok diduga dilakukan dengan cara mengecilkan nilai pemakaian bahan baku dari nilai pemakaian yang sebenarnya. Penurunan pemakaian bahan baku ini mengakibatkan nilai persediaan bahan baku menjadi lebih besar dari yang sebenarnya.

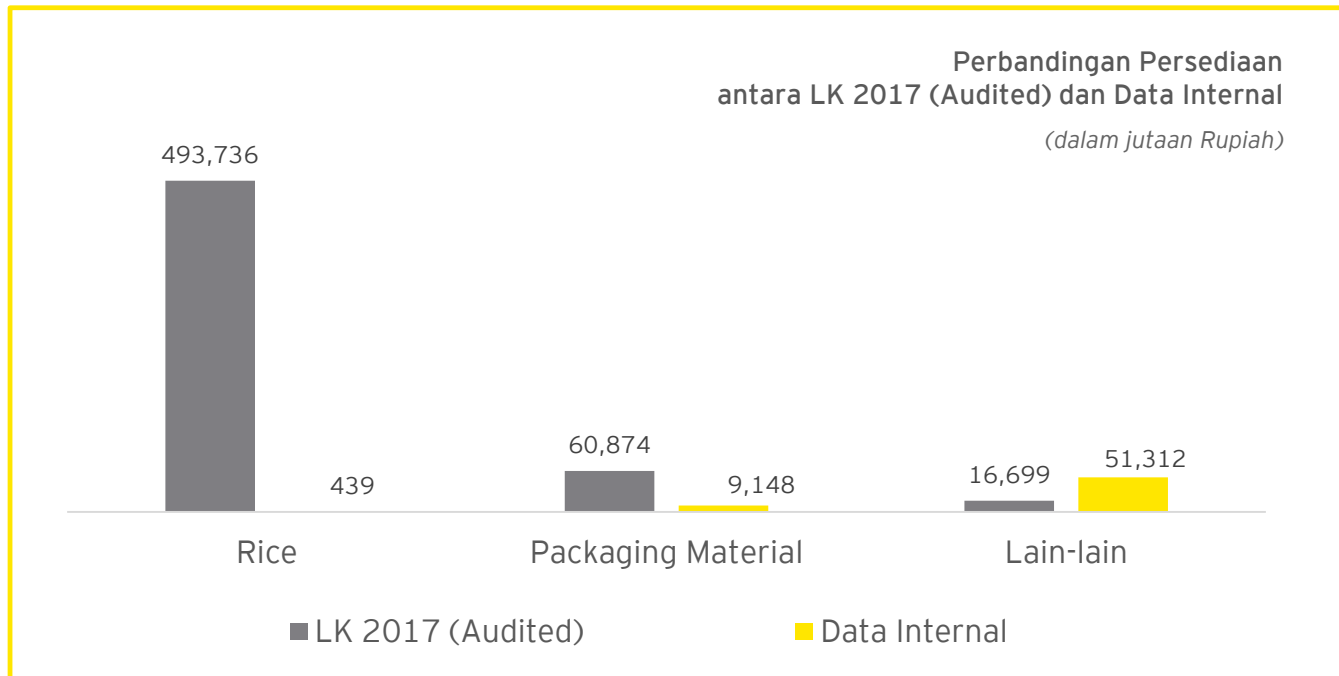
Diagram dibawah ini menampilkan perbandingan nilai saldo persediaan per 31 Desember 2017, antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal, dimana selisih terbesar ditemukan pada persediaan bahan baku (*raw material*).

Analisis Persediaan – Entitas Rice (Konsolidasi)

Total selisih persediaan untuk Entitas Rice adalah sebesar Rp 510.410 juta. Berikut adalah diagram perbandingan nilai dari jenis persediaan per 31 Desember 2017.

Perbandingan Persediaan antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal

(dalam jutaan Rupiah)

	LK 2017 (Audited)	Data Internal
Rice	493,736	439
Packaging Material	60,874	9,148
Lain-lain	16,699	51,312

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

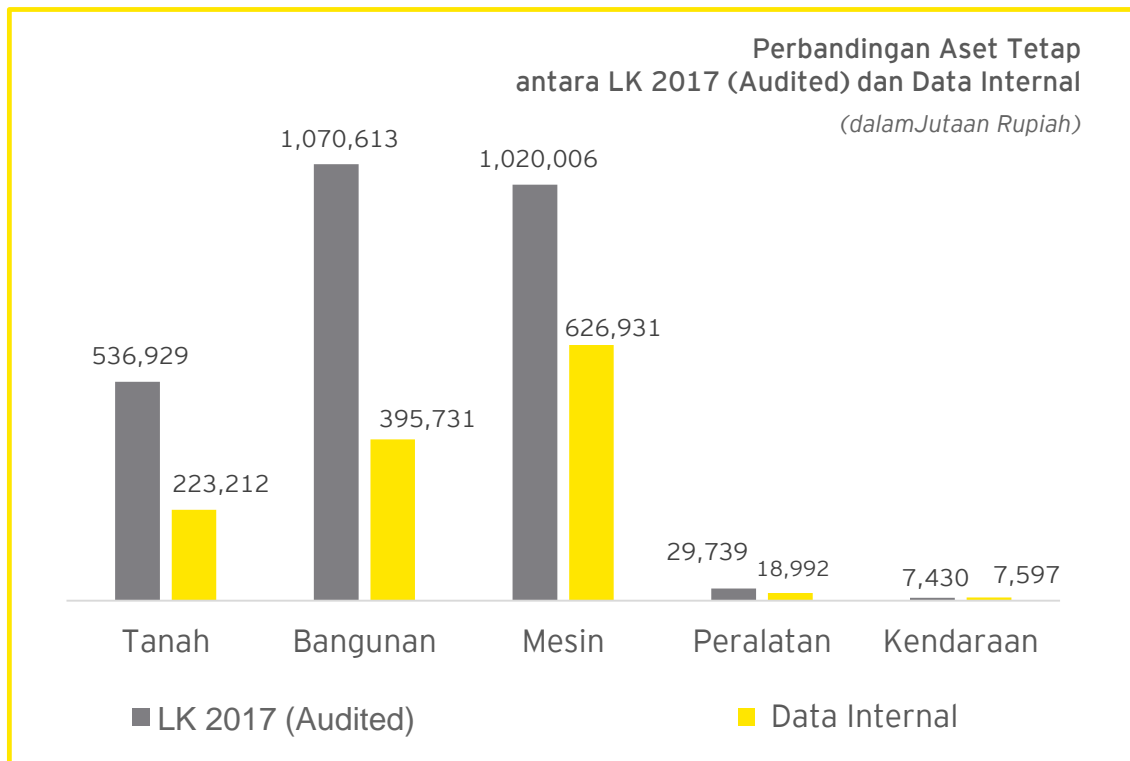
Aset Tetap

Saldo Aset Tetap pada LK 2017 (Audited) untuk TPSF, Entitas Food dan Entitas Rice (Konsolidasi) lebih besar Rp 1.392.254 Juta dibandingkan dengan Data Internal.

Berikut adalah uraian perbedaan terbesar yang ditemukan pada aset tetap:

Perbandingan Aset Tetap antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal

(dalamJutaan Rupiah)

	LK 2017 (Audited)	Data Internal
Tanah	536,929	223,212
Bangunan	1,070,613	395,731
Mesin	1,020,006	626,931
Peralatan	29,739	18,992
Kendaraan	7,430	7,597

Dari diagram disamping, terlihat nilai Aset Tetap dalam LK 2017 (Audited) lebih besar dari Data Internal. Tidak ditemukan penjelasan lebih lanjut atas perbedaan tersebut.

Secara normal, perubahan nilai Aset Tetap non-tanah berdampak pada beban penyusutan. Sehingga kenaikan nilai Aset Tetap akan menaikkan biaya penyusutan. Biaya penyusutan tidak berpengaruh terhadap *Earning Before Interest, Tax, Depreciation, and Amortization (EBITDA).*

Dugaan aliran dana ke Pihak Terafilikasi diperoleh berdasarkan analisis atas:

Pencatatan keuangan, dimana diperoleh skema berikut, dengan total nilai dugaan aliran dana sebesar Rp 908.798 Juta

- **A** Pencairan pinjaman Grup TPSF ke Pihak Terafiliasi sebesar Rp 518.445 Juta (didukung oleh dokumen pencairan pinjaman (sebagian) dan mutasi Rekening Koran)
- **B** Transfer dana dari Rekening BNI Anak Perusahaan Grup TPSF ke Pihak Terafiliasi sebesar 52.000 Juta (didukung Bukti Transfer dan mutasi Rekening Koran)
- **C** Transfer dana dari Rekening BCA Anak Perusahaan Grup TPSF ke Pihak Terafiliasi sebesar Rp 236.898 Juta
- **D** Pencairan Deposito BRI Anak Perusahaan ke Pihak Terafiliasi sebesar Rp 101.455 Juta

E Rekening Bank yang difungsikan sebagai rekening *payroll*, dimana diperoleh skema pembiayaan beban Pihak Terafiliasi (diduga beban gaji dan beban lainnya) kepada Grup TPSF sebesar Rp 9.273 Juta.

Kami menelusuri dugaan aliran dana dari Grup TPSF ke Pihak Terafiliasi berdasarkan analisis Data Internal dan informasi dari Manajemen Baru. Dalam beberapa transaksi, ditemukan adanya perbedaan pencatatan dalam Data Internal dan LK 2017 (Audited), sebagaimana dipaparkan pada bab "Masalah terkait dengan Pembukuan".

Berikut adalah rangkuman skema aliran dana yang ditemukan:

Tiga Pilar Corpora

Great Egret Capital

Semar Kencana Sakti

Bumiraya Investindo

TPSF | TPS | PMI | DP | SAKTI | IBU | JSR

Sarana Indoboga Pratama

Jaya Mas

A Pencairan fasilitas pinjaman Grup TPSF (berstatus *outstanding*) ke Pihak Terafiliasi sebesar Rp 518.445 Juta, dengan rincian:

- TPSF sebesar Rp 333.783 Juta
- TPS sebesar Rp 143.072 Juta
- PMI sebesar Rp 41.590 Juta

B Kas di BNI (DP): Rp 52.000 Juta

C Kas di BCA sebesar Rp 236.898 Juta, dengan rincian:

- SAKTI sebesar Rp 216.148 Juta
- IBU sebesar Rp 11.000 Juta
- JSR sebesar Rp 9.000 Juta
- DP sebesar Rp 750 Juta

D Deposito BRI (DP): Rp 101.455 Juta

Total Aliran Dana Rp 908.798 Juta

Rincian skema aliran dana berdasarkan analisis pencatatan keuangan dapat dilihat pada halaman berikut.

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

Dugaan Aliran Dana ke Pihak Terafiliasi - Fasilitas Pinjaman TPSF (1/3)

Berikut adalah pinjaman dari Bank yang belum dilunasi (dalam jutaan Rupiah) dan dugaan pihak yang menggunakan fasilitas pinjaman tersebut. Rincian dari pinjaman TPSF yang belum dilunasi dipaparkan di **Appendix EYA-07.**

Pinjaman TPSF dari JP Morgan (*outstanding* per 31 Des' 2017)
Rp 333.783

- Pihak Terafiliasi — **Rp 333.783**

SIP	209.919
Jaya Mas	78.520
GEC	45.344

Pinjaman TPS dari Citibank (*outstanding* per 31 Des' 2017)
Rp 423.356

- Grup TPSF — Rp 280.284
- Pihak Terafiliasi — **Rp 143.072**

SIP	84.286
GEC	34.800
SKS	10.480
Jaya Mas	10.236
TPC	3.270

Pinjaman PMI dari UOB (*outstanding* per 31 Des' 2017)
Rp 108.215

- Grup TPSF — Rp 66.625
- Pihak Terafiliasi — **Rp 41.590**

SIP	41.590

Terdapat kemungkinan adanya aliran dana dari Grup TPSF ke Pihak Terafiliasi yang tidak teridentifikasi. Hal ini tidak dapat dilacak karena keterbatasan akses dan ruang lingkup.

Analisis diatas berdasarkan pencatatan keuangan (dalam bentuk Bank Loan Aging), dokumen pendukung pencairan pinjaman (merujuk ke Appendix EYA-07 dan Exhibit EYB-02), dan mutasi Rekening Koran.

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

Dugaan Aliran Dana ke Pihak Terafiliasi - Fasilitas Pinjaman TPSF (2/3)

Pencairan pinjaman ke Pihak Terafiliasi menggunakan fasilitas pinjaman TPSF diduga menggunakan mekanisme berikut:

Dugaan Proses Aliran Dana

1. Pihak Terafiliasi mengirimkan invoice ke Grup TPSF untuk menagih pembayaran. Ditemukan anomali pada invoice dari Pihak Terafiliasi yang dipaparkan pada halaman berikut ini. *Dokumen pendukung pencairan (invoice dan dokumen lainnya) dapat dilihat pada Exhibit EYB-02.*

2. Grup TPSF menerima fasilitas pinjaman dari Bank JP Morgan, Citibank dan UOB. *Dokumen perjanjian dengan Bank dapat dilihat pada Exhibit EYB-03.*

3. Pinjaman dicairkan. *Pencairan pinjaman dari pemanfaatan fasiliitas pinjaman bank grup TPSF, ditransfer ke rekening Pihak Terafiliasi atas invoice tertagih.*

* Untuk TPC, belum ditemukan dokumen pendukung pencairan yang diterbitkan oleh TPC, walaupun secara pencatatan, dicatat untuk digunakan oleh TPC.

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

Dugaan Aliran Dana ke Pihak Terafiliasi - Fasilitas Pinjaman TPSF (3/3)

1 *Invoicing*

1. Invoice dari GEC terkait dengan pembelian *raw material* (contohnya tepung dan minyak goreng). Berdasarkan Data Internal, GEC berperan sebagai vendor penyedia jasa terkait gedung dan rental peralatan. Contoh invoice dapat dilihat pada **Appendix EYA-13 (8/9) dan EYA-14 (5/12).**
2. Invoice dari SIP, SKS, Jaya Mas, dan GEC untuk pembelian tepung secara normal akan terutang Pajak Pertambahan Nilai (PPN), namun PPN tidak tertagih pada invoice. Contoh invoice dapat dilihat pada **Appendix EYA-13 (2/9, 8/9), dan EYA-14 (2/12, 8/12, 11/12).**
3. Pembelian tepung dari GEC, SIP, SKS, dan Jaya Mas tidak ditemukan dalam pencatatan Data Internal Grup TPSF.

2 Kredit Bank

Berdasarkan perjanjian pinjaman dari Bank, fasilitas yang diberikan termasuk fasilitas instrument kredit dan fasilitas utang dagang, dimana untuk pencairan pinjaman dibutuhkan invoice dan dokumen pendukung lainnya

3 *Pembayaran*

Berdasarkan *invoice*, pembayaran ditujukan ke rekening berikut:

- GEC (BRI No. 0096.01.003211.30.6)
- Jaya Mas (BCA No. 6000.455.774 & BCA No, 327.035.0011)
- SIP (OCBC NISP No. 020.010.690.810)
- SKS (BRI No. 0096.01.003644.30.5)

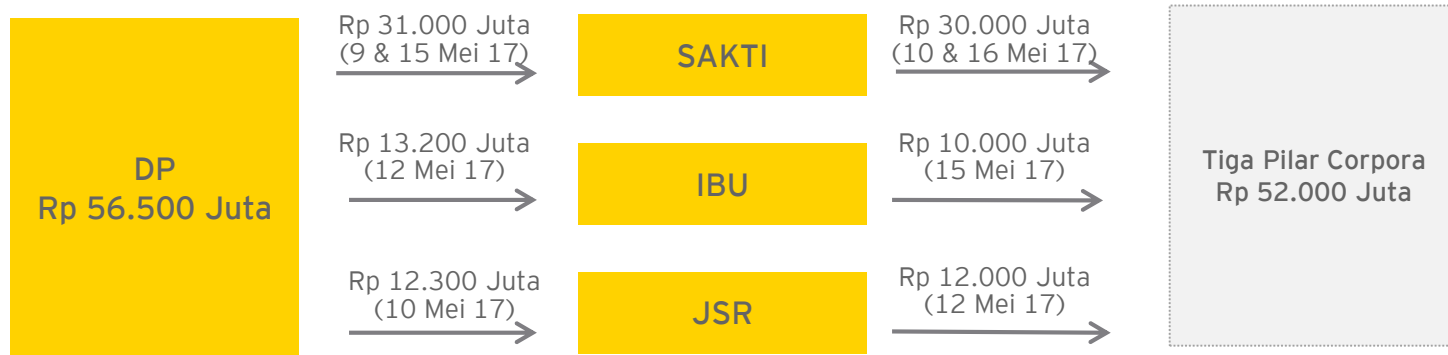
Untuk pinjaman yang masih belum dilunasi, pada Rekening Koran Grup TPSF, ditemukan mutasi dengan nilai Rp 518.445 Juta yang diduga ditujukan ke Pihak Terafiliasi.

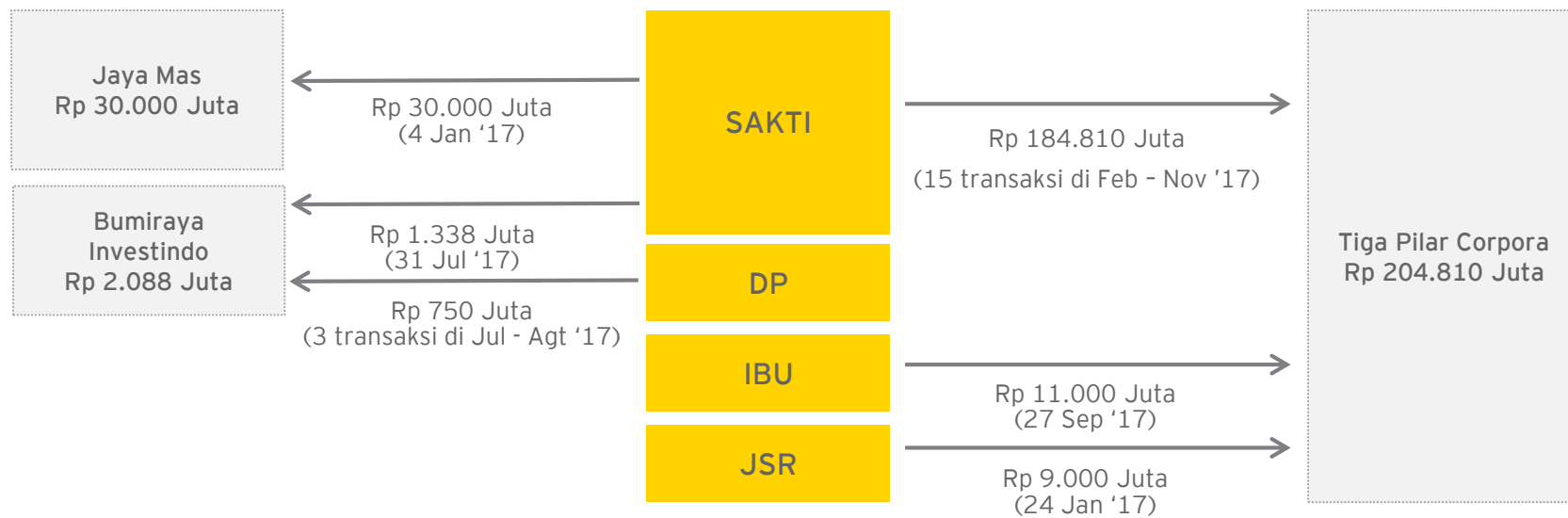
Contoh dokumen berisi informasi nomor rekening dan mutasi di Rekening Koran dapat dilihat di **Appendix EYA-13 dan EYA-14.**

Sumber Informasi: Bank Loan Aging, Invoice, Formulir Permohonan Penerbitan LC/SKBDN, Rekening Koran

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

Dugaan Aliran Dana dari Rekening BNI DP kepada Pihak Terafiliasi

Kami menemukan adanya transfer dana dari rekening DP kepada TPC yang diduga dilakukan melalui beberapa anak perusahaan. Transfer dana pada rekening BNI tersebut diduga menggunakan mekanisme berikut:

- Pada Data Internal, pemindahan dana dari SAKTI, IBU, dan JSR sebesar Rp 52.000 Juta ke TPC dicatat sebagai penambahan piutang Grup TPSF ke TPC. Pemindahan dana sebesar Rp 30.000 Juta dari SAKTI ke TPC, sebelumnya dicatat sebagai pengurang utang.
- Untuk dugaan transfer dana dari SAKTI ke TPC, dalam GL pendukung LK 2017 (Audited), pencatatan transfer dana Rp 30.000 Juta berubah menjadi uang muka pembelian ke beras ke TPC (akun "Advance Purchase Rice") (pada Data Internal dicatat sebagai penambah piutang ke TPC).
- Tidak ditemukan perubahan pencatatan untuk dugaan transfer dana dari IBU dan JSR ke TPC.
- Kami memperoleh bukti transfer dan rekening koran yang mendukung keberadaan transaksi tersebut di atas (lihat **Exhibit EYB-04**). Contoh dokumen bukti transfer dan mutasi di Rekening Koran dapat dilihat di **Appendix EYA-16.**
- Rincian dari pencatatan transaksi diatas dilampirkan pada **Appendix EYA-08.**

Kami menemukan pencatatan transfer dana dari Rekening Bank BCA beberapa anak perusahaan kepada pihak terafiliasi. Transfer tersebut diduga dilakukan dengan mekanisme sebagai berikut

- Pada Data Internal, pemindahan dana ke TPC, Jaya Mas, dan Bumiraya Investindo dicatat sebagai penambahan piutang Anak Perusahaan ke TPC, Jaya Mas, dan Bumiraya Investindo sebesar Rp 236.898 Juta. Sebelumnya pemindahan dana ini dicatat sebagai pengurang utang.
- Pada GL pendukung LK 2017 (Audited), beberapa pencatatan tersebut berubah menjadi berbagai akun seperti yang dipaparkan pada bab "Masalah terkait dengan Pembukuan" dalam Laporan ini.
- Per Laporan ini, EY tidak mendapat dokumen pendukung terkait piutang Anak Perusahaan ke TPC, Jaya Mas, dan Bumiraya Investindo untuk pemindahan dana dari rekening BCA.
- Rincian dari pencatatan transaksi diatas dilampirkan pada **Appendix EYA-09.**

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

Dugaan Aliran Dana dari Pencairan Deposito DP di BRI ke Pihak Terafiliasi

Kami menemukan adanya pencatatan pencairan Deposito milik DP di Bank BRI untuk Pihak Terafiliasi. Transaksi tersebut diduga dilakukan pada tanggal 6 Oktober 2017 dan 17 November 2017.

- Pada Data Internal, pemindahan dana ke TPC melalui pencairan deposito dicatat sebagai penambahan piutang DP kepada TPC sebesar Rp101.455 Juta. Sebelumnya pemindahan dana ini dicatat sebagai pengurang utang.
- Per Laporan ini, EY tidak mendapat dokumen pendukung terkait piutang DP ke TPC .
- Pada GL pendukung LK 2017 (Audited), pencatatan tersebut berubah menjadi uang muka pembayaran biaya lain-lain (akun "Prepaid Expenses Others"). Untuk pemindahan dana sebesar Rp 51.405 Juta (dari Rp 101.455 Juta), pada GL pendukung LK 2017 (Audited) terdapat keterangan uang muka pembayaran biaya legal kasus beras (deskripsi pada GL pendukung LK 2017 (Audited) adalah "Prepaid atas Biaya Legal Kasus Beras").
- Rincian dari pencatatan transaksi diatas dilampirkan pada **Appendix EYA-10.**

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

Dugaan Pembiayaan Beban Pihak Terafiliasi oleh TPSF

Berdasarkan informasi dari Manajemen Baru, kami menemukan 2 rekening koran berikut:

- Rekening Koran BCA 3270837777 a.n Tiga Pilar Sejahtera Food PT ("Rekening *Payroll* TPSF") dan
- Rekening Koran BCA 3270928888 a.n Putra Taro Paloma PT ("Rekening *Payroll* PTP")

Berdasarkan informasi dari Manajemen Baru, kedua rekening *payroll* diatas diduga dikendalikan oleh Sdri. Linna, istri dari Budhi. Sdri. Linna bukan merupakan karyawan TPSF*

Dari analisis atas kedua rekening *payroll* pada tahun 2017, ditemukan transaksi-transaksi pembayaran sebesar Rp 9.273 Juta yang diduga tidak terkait dengan Biaya Payroll TPSF dan PTP. Berikut adalah uraian transaksi-transaksi tersebut (Rincian dari pencatatan transaksi diatas dilampirkan pada **Appendix EYA-11).**

No	Rekening	Pihak Penerima/Pengirim	Keterangan	Uang Keluar/ (Uang Masuk)
1	TPSF & PTP	PT Semar Pelita Sejati	Pihak Terafiliasi**	Rp 6.306 Juta
2	TPSF	Sdr. Achmad Febriansyah	Direktur GOLL***	Rp 1.307 Juta
3	TPSF	Bumiraya Investindo	Pihak Terafiliasi***	Rp 494 Juta
4	TPSF	Sdr. Heru Gunawan	Direktur Arbe Styrindo**	Rp 488 Juta
5	TPSF	Sdr. Ridwan	Manajer Arbe Styrindo & KemChick*	Rp 413 Juta
6	TPSF	Sdri. Linna	Bukan Karyawan*	Rp 265 Juta
7	TPSF	PT Jaya Mas	Pihak Terafiliasi**	Rp 4 Juta
8	TPSF & PTP	Bailangu Capital Investment	Pihak Terafiliasi***	Rp (4 Juta)
		Jumlah Dugaan Biaya Pihak Terafiliasi		Rp 9.273 Juta

** Informasi Manajemen Baru & Informasi Publik. Terkait KemChick, diketahui lisensi KemChick dimiliki oleh PT Akar Panji Ulung, dimana 80% sahamnya dimiliki oleh JOM per 31 Desember 2017*
*** Berdasarkan AHU*
**** Berdasarkan LK 2017 (Audited) GOLL*

Masalah terkait Akun/Transaksi Tertentu

Tarikan Tunai pada Rekening Payroll

Pada rekening *payroll* yang disebutkan pada halaman 62, ditemukan pula tarikan tunai sebesar Rp 21.716 juta, tanpa disertai informasi pendukung lainnya. Berdasarkan pencatatan TPSF, tarikan tunai tersebut dipergunakan untuk biaya gaji, tanpa penjelasan lebih lanjut mengenai mengapa pembayaran gaji tidak dilakukan melalui transfer bank ke rekening karyawan terkait.

Rincian dari pencatatan transaksi diatas dilampirkan pada **Appendix EYA-12.**

6 Lampiran - Appendix

Daftar Lampiran - Appendix

Referensi	Deskripsi	Terlampir
EYA-01	Keterbatasan Proses *Data Analytics*	CD
EYA-02	Daftar Permintaan Data dan Dokumen Pendukung	CD
EYA-03	Pendekatan Khusus dalam Proses Analisis	CD
EYA-04	Rincian Perbedaan Saldo Laporan Audit 2017 & Data Internal untuk 12 entitas	Hal. 66 - 81
EYA-05	Rincian terkait Dugaan Overstatement Penjualan	CD
EYA-06	Pencatatan terkait aliran dana dari grup TPSF ke Pihak Terafiliasi	CD
EYA-07	Dugaan Pencairan Pinjaman TPSF dari JP Morgan, Citibank, dan UOB ke Pihak Terafiliasi	CD
EYA-08	Rincian Pencatatan terkait Dugaan Transfer Dana dari Rekening DP di BNI	CD
EYA-09	Rincian Pencatatan terkait Dugaan Transfer Dana dari Rekening Anak Perusahaan di BCA	CD
EYA-10	Rincian Pencatatan terkait Dugaan Pencairan Deposito Berjangka DP di BRI	CD
EYA-11	Rincian Transaksi Dugaan Pembiayaan Beban Pihak Terafiliasi oleh Grup TPSF	CD
EYA-12	Rincian Tarikan Tunai dari Rekening Payroll TPSF dan PTP	CD
EYA-13	Contoh Dokumen Pencairan Fasilitas Pinjaman dari JP Morgan	Hal. 82-90
EYA-14	Contoh Dokumen Pencairan Fasilitas Pinjaman dari Citibank	Hal. 91-102
EYA-15	Contoh Dokumen Pencairan Fasilitas Pinjaman dari UOB	Hal. 103
EYA-16	Contoh Dokumen Pencairan Fasilitas Pinjaman dari BNI	Hal. 104-106

Dikarenakan ukuran data lampiran appendix yang besar, lampiran appendix (kecuali Appendix EYA-04, EYA-13 – EYA-16) kami sampaikan melalui media elektronik (dalam bentuk CD).

Pemetaan ke LK 2017 (Audited)

Perbedaan saldo ditemukan saat EY melakukan perbandingan antara data pendukung LK 2017 (Audited) dan Data Internal. Untuk selanjutnya, akun-akun yang memiliki perbedaan antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal disertai dengan anomali lainnya, disebut sebagai akun berisiko tinggi.

Pemetaan analisis Laporan Posisi Keuangan dan EBITDA dilakukan dengan pertimbangan berikut:

1. EY tidak menerima Data Internal untuk entitas TUU dan STS karena kedua entitas tersebut belum beroperasi pada tahun 2017. Sehingga, perbandingan LK 2017 (Audited) dan Data Internal tidak dapat dilakukan untuk kedua entitas tersebut.

2. Ruang Lingkup EY untuk analisis Laporan Posisi Keuangan mencakup Entitas Food dan Rice.

3. Saldo akun Laporan Posisi Keuangan untuk setiap entitas yang dipaparkan di Appendix EYA-04 merupakan angka yang telah dikonsolidasikan, berdasarkan kertas kerja pendukung LK 2017 (Audited)

4. Ruang Lingkup EY untuk analisis EBITDA mencakup EBITDA Entitas Food.

5. Terdapat keterbatasan dalam mendapatkan nilai konsolidasi EBITDA untuk Data Internal, seperti yang dipaparkan di Appendix EYA-03. Sehingga, analisis EBITDA untuk setiap entitas yang dipaparkan di Appendix EYA-04 menggunakan nilai sebelum konsolidasi (nilai *stand-alone*), berdasarkan kertas kerja pendukung LK 2017 (Audited).

Pemetaan Laporan Posisi Keuangan dan EBITDA adalah sebagai berikut.

Pemetaan ke Laporan Posisi Keuangan – Grup TPSF LK 2017 (Audited)

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Tiga Pilar Sejahtera Food, Tbk (Konsolidasi)			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	STS* (Rp) (B)	TUU* (Rp) (C)	LK 2017 (Audited) setelah dikurangi saldo TUU dan STS (Rp) (A) - (B) - (C)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	2.114.677	-	-	2.114.677
Piutang Non-Usaha	598.900	1	1	598.898
Persediaan	1.401.390	314	-	1.401.076
Uang Muka	661.184	27.146	-	634.038
Aset Tetap	2.676.259	7.119	4.423	2.664.717
Aset dalam Pembangunan	502.727	-	-	502.727
Total Aset Berisiko Tinggi	**7.955.137**	**34.580**	**4.424**	**7.916.133**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	10.262	-	-	10.262
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**10.262**	-	-	**10.262**

Saldo LK 2017 (Audited) untuk Grup TPSF yang dianalisis lebih lanjut

Catatan:

*** Saldo TUU dan STS berdasarkan kertas kerja pendukung LK 2017 (Audited)**

Pemetaan ke EBITDA - Grup TPSF LK 2017 (Audited)

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Tiga Pilar Sejahtera Food, Tbk				
	LK 2017 (Audited) (Rp)	Eliminasi* (Rp)	Rice sebelum Eliminasi* (Rp)	Food sebelum Eliminasi* (Rp)	TPSF sebelum Eliminasi* (Rp)
Penjualan	4.920.632	(695.623)	2.730.814	2.884.226	1.215
Harga Pokok Penjualan (HPP)	(4.294.396)	696.818	(3.002.075)	(1.988.086)	(1.053)
Beban Usaha	(885.239)	132	(316.761)	(441.901)	(126.709)
Beban Lainnya	(214.830)	(362.287)	163.999	(18.069)	1.527
EBITDA	**(473.833)**		**(424.023)**	**436.170**	**(125.020)**

* Berdasarkan kertas kerja pendukung LK 2017 (Audited)

Saldo LK 2017 (Audited) untuk Grup TPSF yang dianalis lebih lanjut

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – Grup TPSF

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Tiga Pilar Sejahtera Food, Tbk					
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal* (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)	Selisih Mutasi 2017 (%)	Selisih Saldo Awal 2017 (%)
Laporan Posisi Keuangan						
Aset Berisiko Tinggi						
Piutang Usaha	2.114.677	666.335	1.448.342	217%	23%	77%
Piutang Non-Usaha	598.898	3.492.931	(2.894.033)	-83%	-71%	171%
Persediaan	1.401.076	165.203	1.235.873	748%	-22%	122%
Uang Muka	634.038	136.762	497.276	364%	40%	60%
Aset Tetap	2.664.717	1.272.463	1.392.254	109%	46%	54%
Aset dalam Pembangunan	502.727	169.644	333.083	196%	-15%	115%
Total Aset Berisiko Tinggi	**7.916.133**	**5.903.338**	**2.012.795**	**34%**		
Liabilitas Berisiko Tinggi						
Utang Non-Usaha	10.262	2.410.857	(2.400.595)	-100%	-339%	239%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**10.262**	**2.410.857**	**(2.400.595)**	**-100%**		
EBITDA						
Penjualan	2.884.226	2.222.626	661.600	30%		
Harga Pokok Penjualan (HPP)	(1.988.086)	(1.649.866)	338.220	20%		
Beban Usaha	(441.901)	(438.170)	3.731	1%		
Beban Lainnya	(18.069)	(27.508)	(9.439)	34%		
EBITDA	436.170	107.082	329.088	307%		

* Untuk akun-akun dalam Laporan Posisi Keuangan, mencakup TPSF, Food, dan Rice
Untuk akun-akun perhitungan EBITDA, mencakup entitas Food

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – TPSF

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Tiga Pilar Sejahtera Food			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	-	-	-	0%
Piutang Non-Usaha	591.248	1.185.524	(594.276)	-50%
Persediaan	-	-	-	0%
Uang Muka	119.772	4.363	115.409	2645%
Aset Tetap	65.377	1.811	63.566	3511%
Aset dalam Pembangunan	6.945	-	6.945	6945%
Total Aset Berisiko Tinggi	**783.342**	**1.191.698**	**(408.356)**	**-34%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	9.640	203.221	(193.581)	-95%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**9.640**	**203.221**	**(193.581)**	**-95%**
EBITDA				
Penjualan	1.215	1.215	-	0%
Harga Pokok Penjualan (HPP)	(1.053)	(1.053)	-	0%
Beban Usaha	(126.709)	(120.481)	6.228	5%
Beban Lainnya	1.527	13.296	(11.769)	-89%
EBITDA	**(125.020)**	**(107.023)**	**(17.997)**	**17%**

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – TPS

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Tiga Pilar Sejahtera			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	713.735	309.303	404.432	131%
Piutang Non-Usaha	215	805.781	(805.566)	-100%
Persediaan	536.432	42.615	493.817	0%
Uang Muka	74.890	2.603	72.287	2778%
Aset Tetap	806.156	145.825	660.331	453%
Aset dalam Pembangunan	43.281	9.006	34.275	381%
Total Aset Berisiko Tinggi	**2.174.709**	**1.315.133**	**859.576**	**65%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	136	697.660	(697.524)	-100%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**136**	**697.660**	**(697.524)**	**-100%**
EBITDA				
Penjualan	1.608.096	1.043.849	564.247	54%
Harga Pokok Penjualan (HPP)	(1.180.151)	(865.722)	314.429	36%
Beban Usaha	(144.207)	(197.768)	(53.561)	-27%
Beban Lainnya	(19.639)	(18.966)	673	4%
EBITDA	**264.099**	**(38.607)**	**302.706**	**784%**

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – PMI

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Poly Meditra Indonesia			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	5.419	6.411	(992)	-15%
Piutang Non-Usaha	-	178.339	(178.339)	-100%
Persediaan	86.859	7.352	79.507	0%
Uang Muka	1.183	998	185	19%
Aset Tetap	74.179	49.000	25.179	51%
Aset dalam Pembangunan	14.808	2.728	12.080	443%
Total Aset Berisiko Tinggi	**182.448**	**244.828**	**(62.380)**	**-25%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	-	60.520	(60.520)	-100%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**-**	**60.520**	**(60.520)**	**-100%**
EBITDA				
Penjualan	364.674	357.321	7.353	2%
Harga Pokok Penjualan (HPP)	(267.719)	(247.373)	20.346	8%
Beban Usaha	(8.329)	(8.277)	52	1%
Beban Lainnya	(47)	(7.378)	(7.331)	-99%
EBITDA	**88.579**	**94.293**	**(5.714)**	**-6%**

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – PPN

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Patra Power Nusantara			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	-	-	-	0%
Piutang Non-Usaha	2	2	-	0%
Persediaan	1.934	1.934	-	0%
Uang Muka	159	159	-	0%
Aset Tetap	165.870	165.870	-	0%
Aset dalam Pembangunan	437	437	-	0%
Total Aset Berisiko Tinggi	**168.402**	**168.402**	**-**	**0%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	-	697	(697)	-100%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**-**	**697**	**(697)**	**-100%**
EBITDA				
Penjualan	43.636	43.636	-	0%
Harga Pokok Penjualan (HPP)	(47.751)	(47.751)	-	0%
Beban Usaha	(2.469)	(2.879)	(410)	-14%
Beban Lainnya	(731)	(742)	(11)	-2%
EBITDA	**(7.315)**	**(7.736)**	**421**	**5%**

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – BBP

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Balaraja Bisco Paloma			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	105	105	-	0%
Piutang Non-Usaha	-	-	-	0%
Persediaan	-	-	-	0%
Uang Muka	-	-	-	0%
Aset Tetap	49.459	49.459	-	0%
Aset dalam Pembangunan	-	-	-	0%
Total Aset Berisiko Tinggi	**49.564**	**49.564**	**-**	**0%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	-	29.999	(29.999)	-100%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**-**	**29.999**	**(29.999)**	**-100%**
EBITDA				
Penjualan	-	-	-	0%
Harga Pokok Penjualan (HPP)	-	-	-	0%
Beban Usaha	(2.078)	(4.073)	(1.995)	-49%
Beban Lainnya	1.328	1.328	-	0%
EBITDA	**(750)**	**(2.745)**	**1.995**	**73%**

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – PTP

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Putra Taro Paloma			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	332.008	161.004	171.004	106%
Piutang Non-Usaha	46	160	(114)	-71%
Persediaan	165.489	48.446	117.043	242%
Uang Muka	24.057	14.197	9.860	69%
Aset Tetap	247.543	151.930	95.613	63%
Aset dalam Pembangunan	1.312	42.150	(40.838)	-97%
Total Aset Berisiko Tinggi	**770.455**	**417.887**	**352.568**	**84%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	41	9.332	(9.291)	-100%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**41**	**9.332**	**(9.291)**	**-100%**
EBITDA				
Penjualan	687.327	597.327	90.000	15%
Harga Pokok Penjualan (HPP)	(363.635)	(359.539)	4.096	1%
Beban Usaha	(252.267)	(199.381)	52.886	27%
Beban Lainnya	268	(2.534)	(2.802)	-111%
EBITDA	**71.693**	**35.873**	**35.820**	**100%**

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – SPJ

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Subafood Pangan Jaya			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	36.754	25.485	11.269	44%
Piutang Non-Usaha	26	61	(35)	-57%
Persediaan	39.053	3.957	35.096	887%
Uang Muka	4.588	4.204	384	9%
Aset Tetap	21.648	10.346	11.302	109%
Aset dalam Pembangunan	752	738	14	2%
Total Aset Berisiko Tinggi	**102.821**	**44.791**	**58.030**	**130%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	80	80	(0)	0%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**80**	**80**	**(0)**	**0%**
EBITDA				
Penjualan	180.493	180.493	-	0%
Harga Pokok Penjualan (HPP)	(128.830)	(129.481)	(651)	-1%
Beban Usaha	(31.676)	(24.754)	6.922	28%
Beban Lainnya	928	960	(32)	-3%
EBITDA	**20.915**	**27.218**	**(6.303)**	**-23%**

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – SCS

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Surya Cakra Sejahtera			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	-	-	-	0%
Piutang Non-Usaha	1	1	-	0%
Persediaan	-	-	-	0%
Uang Muka	-	-	-	0%
Aset Tetap	-	-	-	0%
Aset dalam Pembangunan	121.153	121.153	-	0%
Total Aset Berisiko Tinggi	**121.154**	**121.154**	**-**	**0%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	-	8	(8)	-100%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**-**	**8**	**(8)**	**-100%**
EBITDA				
Penjualan	-	-	-	0%
Harga Pokok Penjualan (HPP)	-	-	-	0%
Beban Usaha	(875)	(1.038)	(163)	-16%
Beban Lainnya	(176)	(176)	-	0%
EBITDA	**(1.051)**	**(1.214)**	**163**	**13%**

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – DP

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Dunia Pangan			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	-	11.655	(11.655)	-100%
Piutang Non-Usaha	6.220	939.531	(933.311)	-99%
Persediaan	-	-	-	0%
Uang Muka	251.667	174	251.493	144288%
Aset Tetap	1.204	1.204	(0)	0%
Aset dalam Pembangunan	-	-	-	0%
Total Aset Berisiko Tinggi	**259.091**	**952.564**	**(693.473)**	**-73%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	330	1.391.575	(1.391.245)	-100%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**330**	**1.391.575**	**(1.391.245)**	**-100%**

Appendix EYA-04 (14/16)

Rincian Perbedaan Saldo Laporan Keuangan 2017 (Audited) & Data Internal

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – JSR

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Jatisari Srirejeki			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	188.081	16.101	171.980	1068%
Piutang Non-Usaha	-	143.667	(143.667)	-100%
Persediaan	2.004	22.407	(20.403)	-91%
Uang Muka	6.247	4.404	1.843	42%
Aset Tetap	126.226	112.725	13.501	12%
Aset dalam Pembangunan	179.367	-	179.367	179367%
Total Aset Berisiko Tinggi	**501.925**	**299.304**	**202.621**	**68%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	(0)	-	(0)	0%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**(0)**	**-**	**(0)**	**0%**

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – SAKTI

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Sukses Abadi Karya Inti			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	676.965	69.412	607.553	875%
Piutang Non-Usaha	1.100	142.810	(141.710)	-99%
Persediaan	465.770	21.070	444.700	2111%
Uang Muka	107.470	10.492	96.978	924%
Aset Tetap	722.972	423.453	299.519	71%
Aset dalam Pembangunan	994	(6.568)	7.562	-115%
Total Aset Berisiko Tinggi	**1.975.271**	**660.669**	**1.314.602**	**199%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	-	-	-	0%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	-	-	-	0%

Perbedaan Saldo antara LK 2017 (Audited) dan Data Internal – IBU

(dalam jutaan rupiah)

Akun	PT Indo Beras Unggul			
	LK 2017 (Audited) (Rp) (A)	Data Internal (Rp) (B)	Selisih (Rp) (A) - (B)	Selisih (%)
Laporan Posisi Keuangan				
Aset Berisiko Tinggi				
Piutang Usaha	161.610	66.859	94.751	142%
Piutang Non-Usaha	40	97.055	(97.015)	-100%
Persediaan	103.535	17.422	86.113	494%
Uang Muka	44.005	95.168	(51.163)	-54%
Aset Tetap	384.083	160.840	223.243	139%
Aset dalam Pembangunan	133.678	-	133.678	133679%
Total Aset Berisiko Tinggi	**826.951**	**437.344**	**389.607**	**89%**
Liabilitas Berisiko Tinggi				
Utang Non-Usaha	35	17.765	(17.730)	0%
Total Liabilitas Berisiko Tinggi	**35**	**17.765**	**(17.730)**	**0%**

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari JP Morgan ke SIP (1/3)

tps food

Jakarta, 07 Ags 2017

To : JP Morgan Chase Bank
Attn. : Ms. Treva
Cc. : Ms. Asti

Dear Miss Treva,

We herewith request and authorize you in accordance with the relevant policy provisions, to transfer our funds:

From	:	AC No. 665-000-2188
Bank	:	JP Morgan Chase Bank, Jakarta
In the name of	:	PT Tiga Pilar Sejahtera Food
Amount	:	IDR 21.367.000.000,--
To	:	AC No. 020.010.690.810
Bank	:	Bank OCBC NISP, Jakarta
In the name of	:	PT Sarana Indoboga Pratama
Amount	:	IDR 21.367.000.000,--

Instruction :

1. Full Amount; if any cost occured on this transaction, please debited to PT Tiga Pilar Sejahtera Food account
2. Value Today

Yours faithfully
Signed for and on behalf of
PT Tiga Pilar Sejahtera Food

Hartanto Wibowo

PT. TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD, Tbk.

We herewith request and authorize you in accordance with the relevant policy provisions, to transfer our funds:

From	:	AC No. 665-000-2188
Bank	:	JP Morgan Chase Bank, Jakarta
In the name of	:	PT Tiga Pilar Sejahtera Food
Amount	:	IDR 21.367.000.000,--
To	:	AC No. 020.010.690.810
Bank	:	Bank OCBC NISP, Jakarta
In the name of	:	PT Sarana Indoboga Pratama
Amount	:	IDR 21.367.000.000,--

Yours faithfully
Signed for and on behalf of
PT Tiga Pilar Sejahtera Food

Hartanto Wibowo

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari JP Morgan ke SIP (2/3)

PT SARANA INDOBOGA PRATAMA

Invoice

To
PT.TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD
Plaza Mutiara Lt 16
Jl. Dr. Ide Anak Agung Kav E 1.2 No 1 & 2, Kuningan
Jakarta Selatan

Invoice Date	:	10-Jun-17
Invoice No.	:	102-17-T0306490
Due Date	:	25-Jul-17
Credit Term	:	45

No.	Item Name	SO / PO	Sat	Qty	Kg	Price	Amount
1	TEPUNG MMS 011	B1006490	ZAK	11.000	275.000	109.000	1.199.000.000,00

Terbilang :
(Satu Milyar Seratus Sembilan Puluh Sembilan Juta Rupiah)

Total	:	1.199.000.000,00
Discount	:	-
Vat	:	
Total Sales	:	1.199.000.000,00

Tidak ada nilai Pajak Pertambahan Nilai

Hormat kami,

METERAI TEMPEL
F6FEBAEF616481801
6000 ENAM RIBU RUPIAH

Sarana Indoboga Pratama

(..............................)

Appendix EYA-13 (3/9)

Contoh Dokumen Pencairan Fasilitas Pinjaman dari JP Morgan

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari JP Morgan ke SIP (3/3)

J.P.Morgan — **Account Statement**

ACCOUNT NAME: PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK
ACCOUNT NUMBER: 6650002188
IBAN:
BBAN: 6650002188
ACCOUNT TYPE: DEMAND DEPOSIT ACCOUNT

STATEMENT DATE: 31 AUG 2017
CURRENCY: IDR
STATEMENT PERIOD FROM: 1 AUG 2017 TO 31 AUG 2017
STATEMENT NUMBER: 00050
PAGE NUMBER: 15 of 73
TAX ID: 015045131-054000

Reference	Transaction Date	Transaction Type	Value Date	Debits	Credits	Balance
Corp Trade Payment Debit CUSTREF 102-17-T0306612;BANK REF 9LHF-611306;0000000000000000;PAY METHOD DDA;PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK.;0;0;0;0;0;0;	7 AUG	MSC	7 AUG	954,000,000.00		-42,253,150,950.64
Corp Trade Payment Debit CUSTREF 102-17-T0306490;BANK REF 9LHF-611300;0000000000000000;PAY METHOD DDA;PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK.;0;0;0;0;0;0;	7 AUG	MSC	7 AUG	96,000,000.00		-42,349,150,950.64
Incoming Credit - Corporate CUSTREF 102-17-T0306490;BANK REF 9LHF-611300;0000000000000000;PAY METHOD DDA;JPMORGAN CHASE BANK, N.A., JAKARTA;0;0;0;0;0;0;	7 AUG	MSC	7 AUG		1,199,000,000.00	-41,150,150,950.64

Pencairan pinjaman ke rekening TPSF

J.P.Morgan — **Account Statement**

ACCOUNT NAME: PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK
ACCOUNT NUMBER: 6650002188
IBAN:
BBAN: 6650002188
ACCOUNT TYPE: DEMAND DEPOSIT ACCOUNT

STATEMENT DATE: 31 AUG 2017
CURRENCY: IDR
STATEMENT PERIOD FROM: 1 AUG 2017 TO 31 AUG 2017
STATEMENT NUMBER: 00050
PAGE NUMBER: 11 of 73
TAX ID: 015045131-054000

Reference	Transaction Date	Transaction Type	Value Date	Debits	Credits	Balance
Corp Trade Payment Debit CUSTREF INV-17-B0210038;BANK REF 9LHF-610899;0000000000000000;PAY METHOD DDA;PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK.;0;0;0;0;0;0;	7 AUG	MSC	7 AUG	11,642,937.00		525,783,673.36
Corp Trade Payment Debit CUSTREF 102-17-T0306490;BANK REF 9LHF-611300;0000000000000000;PAY METHOD DDA;PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK.;0;0;0;0;0;0;	7 AUG	MSC	7 AUG	1,199,000,000.00		-673,216,326.64

Transfer ke Pihak Terafiliasi

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari JP Morgan ke Jaya Mas (1/3)

tps food

618052

1765/TPSF

2017 JUL 19 AM 11:46

Jakarta, 19 July 2017

To : JP Morgan Chase Bank
Attn. : Ms. Treva
Cc. : Ms. Asti

Dear Miss Treva,

We herewith request and authorize you in accordance with the relevant policy provisions, to transfer our funds:

From	:	AC No. 665-000-2188
Bank	:	JP Morgan Chase Bank, Jakarta
In the name of	:	PT Tiga Pilar Sejahtera Food
Amount	:	IDR 42.120.000.000,--
To	:	AC No. 6000.455.774
Bank	:	Bank Central Asia, Jakarta
In the name of	:	PT Jaya Mas
Amount	:	IDR 42.120.000.000,--

Instruction :
1. Full Amount: if any cost occured on this transaction, please debited to PT Tiga Pilar Sejahtera Food account
2. Value Today

Yours faithfully
Signed for and on behalf of
PT Tiga Pilar Sejahtera Food

Budhi Istanto Suwito

Hartanto Wibowo

PT. TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD, Tbk.

We herewith request and authorize you in accordance with the relevant policy provisions, to transfer our funds:

From	:	AC No. 665-000-2188
Bank	:	JP Morgan Chase Bank, Jakarta
In the name of	:	PT Tiga Pilar Sejahtera Food
Amount	:	IDR 42.120.000.000,--
To	:	AC No. 6000.455.774
Bank	:	Bank Central Asia, Jakarta
In the name of	:	PT Jaya Mas
Amount	:	IDR 42.120.000.000,--

Yours faithfully
Signed for and on behalf of
PT Tiga Pilar Sejahtera Food

tps food

Budhi Istanto Suwito

Hartanto Wibowo

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari JP Morgan ke Jaya Mas (2/3)

PT JAYA MAS.
Jl Raya Solo Sragen KM 7.7
Turisari RT. 02, RW. 01 Desa Dagen
Kec.Jaten, Kab. Karanganyar
Jawa Tengah

Faktur Penjualan : INV-17-B0615119
Contract/Order No. : M170119
Tgl.Faktur : 15-Jun-17
TOP : 30 Hari dari tanggal Invoice

Kepada Yth:
PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD
Alun Graha, 1st floor Jl. Prof. Dr. Soepomo, SH No. 233
Tebet - Jakarta Selatan, Indonesia

No	Kode	Nama Barang	Jenis	Kuantitas	Satuan	Harga (IDR)	Jumlah (IDR)
1	-	Beras IR 64	-	410.000	kg	9.000,00	3.690.000.000

Otorisasi

( )

Sub Total	:	3.690.000.000
Discount	:	0
PPN	:	0
Total	:	3.690.000.000

Terbilang: Tiga Milyar Enam Ratus Sembilan Puluh Juta Rupiah

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari JP Morgan ke Jaya Mas (3/3)

J.P.Morgan

Account Statement

ACCOUNT NAME: PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK
ACCOUNT NUMBER: 6650002188
IBAN:
BBAN: 6650002188
ACCOUNT TYPE: DEMAND DEPOSIT ACCOUNT

STATEMENT DATE: 31 JUL 2017
CURRENCY: IDR
STATEMENT PERIOD FROM: 1 JUL 2017 TO 31 JUL 2017
STATEMENT NUMBER: 00049
PAGE NUMBER: 16 of 29
TAX ID: 015045131-054000

Reference	Transaction Date	Transaction Type	Value Date	Debits	Credits	Balance
Incoming Credit - Corporate CUSTREF INV-17-B0605109;BANK REF 9LHF-611230;0000000000000000;PAY METHOD DDA;JPMORGAN CHASE BANK, N.A., JAKARTA;0;0;0;0;0;0;	19 JUL	MSC	19 JUL		3,420,000,000.00	-24,484,164,871.00
Incoming Credit - Corporate CUSTREF INV-17-B0605108;BANK REF 9LHF-611229;0000000000000000;PAY METHOD DDA;JPMORGAN CHASE BANK, N.A., JAKARTA;0;0;0;0;0;0;	19 JUL	MSC	19 JUL		3,510,000,000.00	-20,974,164,871.00
Incoming Credit - Corporate CUSTREF INV-17-B0607112;BANK REF 9LHF-611233;0000000000000000;PAY METHOD DDA;JPMORGAN CHASE BANK, N.A., JAKARTA;0;0;0;0;0;0;	19 JUL	MSC	19 JUL		3,510,000,000.00	-17,464,164,871.00
Incoming Credit - Corporate CUSTREF INV-17-B0606110;BANK REF 9LHF-611231;0000000000000000;PAY METHOD DDA;JPMORGAN CHASE BANK, N.A., JAKARTA;0;0;0;0;0;0;	19 JUL	MSC	19 JUL		3,690,000,000.00	-13,774,164,871.00

Pencairan pinjaman ke rekening TPSF

J.P.Morgan

Account Statement

ACCOUNT NAME: PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK
ACCOUNT NUMBER: 6650002188
IBAN:
BBAN: 6650002188
ACCOUNT TYPE: DEMAND DEPOSIT ACCOUNT

STATEMENT DATE: 31 JUL 2017
CURRENCY: IDR
STATEMENT PERIOD FROM: 1 JUL 2017 TO 31 JUL 2017
STATEMENT NUMBER: 00049
PAGE NUMBER: 14 of 29
TAX ID: 015045131-054000

Reference	Transaction Date	Transaction Type	Value Date	Debits	Credits	Balance
Corp Trade Payment Debit CUSTREF INV-17-B0607112;BANK REF 9LHF-611233;0000000000000000;PAY METHOD DDA;PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK.;0;0;0;0;0;0;	19 JUL	MSC	19 JUL	3,510,000,000.00		-21,244,164,871.00
Corp Trade Payment Debit CUSTREF INV-17-B0606110;BANK REF 9LHF-611231;0000000000000000;PAY METHOD DDA;PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK.;0;0;0;0;0;0;	19 JUL	MSC	19 JUL	3,690,000,000.00		-24,934,164,871.00
Corp Trade Payment Debit CUSTREF INV-17-B0615119;BANK REF 9LHF-611240;0000000000000000;PAY METHOD DDA;PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK.;0;0;0;0;0;0;	19 JUL	MSC	19 JUL	3,690,000,000.00		-28,624,164,871.00

Transfer ke Pihak Terafiliasi

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari JP Morgan ke GEC (1/3)

tps food

1862/TPSF

Jakarta, 11 Ags 2017

To : JP Morgan Chase Bank
Attn. : Ms. Treva
Cc. : Ms. Asti

Dear Miss Treva,

We herewith request and authorize you in accordance with the relevant policy provisions, to transfer our funds:

From	:	AC No. 665-000-2188
Bank	:	JP Morgan Chase Bank, Jakarta
In the name of	:	PT Tiga Pilar Sejahtera Food
Amount	:	IDR 5.909.872.500,--
To	:	AC No. 0096.01.003211.30.6
Bank	:	Bank Rakyat Indonesia, cabang Kaliasin Surabaya
In the name of	:	PT Great Egret Capital
Amount	:	IDR 5.909.872.500,--

Instruction :

1. Full Amount; if any cost occured on this transaction, please debited to PT Tiga Pilar Sejahtera Food account
2. Value Today

Yours faithfully
Signed for and on behalf of
PT Tiga Pilar Sejahtera Food

Hartanto Wibowo

PT. TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD, Tbk.

We herewith request and authorize you in accordance with the relevant policy provisions, to transfer our funds:

From	:	AC No. 665-000-2188
Bank	:	JP Morgan Chase Bank, Jakarta
In the name of	:	PT Tiga Pilar Sejahtera Food
Amount	:	IDR 5.909.872.500,--
To	:	AC No. 0096.01.003211.30.6
Bank	:	Bank Rakyat Indonesia, cabang Kaliasin Surabaya
In the name of	:	PT Great Egret Capital
Amount	:	IDR 5.909.872.500,--

Yours faithfully
Signed for and on behalf of
PT Tiga Pilar Sejahtera Food

Hartanto Wibowo

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari JP Morgan ke GEC (2/3)

PT GREAT EGRET CAPITAL

FAKTUR No. INV/VIII/2017/508 — TOP : **30 Hari**

Jakarta, 04 Jul 2017

Faktur untuk / Invoice for :
PT.TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD
JAKARTA, INDONESIA

No. Item	Banyaknya Qty		Keterangan/Description	Harga Satuan Unit Price		Jumlah Harga Total Price	
1	763.500	Kg	Corn Startch Shandong	Rp	4.745	Rp	3.622.807.500,00

PO No. *D1000508*

Sub Total	Rp	3.622.807.500,00
Discount	Rp	-
Netto Price	Rp	3.622.807.500,00
P.P.N 10%	Rp	-
Total Price	Rp	3.622.807.500,00

Terbilang :
Tiga Milyar Enam Ratus Dua Puluh Dua Juta Delapan Ratus Tujuh Ribu Lima Ratus Rupiah

Keterangan :
PT GREAT EGRET CAPITAL
A/C NO. 0096.01.003211.30.6
Bank Rakyat Indonesia Cabang Kaliasin Surabaya

PT GREAT EGRET CAPITAL
METERAI TEMPEL
TC01EADF624592605
6000 ENAM RIBU RUPIAH

Tidak ada nilai Pajak Pertambahan Nilai

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari JP Morgan ke GEC (3/3)

J.P.Morgan — **Account Statement**

ACCOUNT NAME: PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK
ACCOUNT NUMBER: 6650002188
IBAN:
BBAN: 6650002188
ACCOUNT TYPE: DEMAND DEPOSIT ACCOUNT

STATEMENT DATE: 31 AUG 2017
CURRENCY: IDR
STATEMENT PERIOD FROM: 1 AUG 2017 TO 31 AUG 2017
STATEMENT NUMBER: 00050
PAGE NUMBER: 28 of 73
TAX ID: 015045131-054000

Reference	Transaction Date	Transaction Type	Value Date	Debits	Credits	Balance
Incoming Credit - Corporate CUSTREF INV/VIII/2017/53;BANK REF 9LHF-611325;0000000000000000;PAY METHOD DDA;JPMORGAN CHASE BANK, N.A., JAKARTA;0;0;0;0;0;	11 AUG	MSC	11 AUG		1,866,949,400.00	-37,919,050,646.64
Incoming Credit - Corporate CUSTREF INV/VIII/2017/69;BANK REF 9LHF-611321;0000000000000000;PAY METHOD DDA;JPMORGAN CHASE BANK, N.A., JAKARTA;0;0;0;0;0;	11 AUG	MSC	11 AUG		2,265,492,500.00	-35,653,558,146.64
Incoming Credit - Corporate CUSTREF INV/VIII/2017/63;BANK REF 9LHF-611323;0000000000000000;PAY METHOD DDA;JPMORGAN CHASE BANK, N.A., JAKARTA;0;0;0;0;0;	11 AUG	MSC	11 AUG		2,783,463,100.00	-32,870,095,046.64
Incoming Credit - Corporate CUSTREF INV/VIII/2017/50;BANK REF 9LHF-611320;0000000000000000;PAY METHOD DDA;JPMORGAN CHASE BANK, N.A., JAKARTA;0;0;0;0;0;	11 AUG	MSC	11 AUG		3,622,807,500.00	-29,247,287,546.64

Pencairan pinjaman ke rekening TPSF

J.P.Morgan — **Account Statement**

ACCOUNT NAME: PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK
ACCOUNT NUMBER: 6650002188
IBAN:
BBAN: 6650002188
ACCOUNT TYPE: DEMAND DEPOSIT ACCOUNT

STATEMENT DATE: 31 AUG 2017
CURRENCY: IDR
STATEMENT PERIOD FROM: 1 AUG 2017 TO 31 AUG 2017
STATEMENT NUMBER: 00050
PAGE NUMBER: 26 of 73
TAX ID: 015045131-054000

Reference	Transaction Date	Transaction Type	Value Date	Debits	Credits	Balance
Corp Trade Payment Debit CUSTREF INV/VIII/2017/50;BANK REF 9LHF-611320;0000000000000000;PAY METHOD DDA;PT TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD TBK.;0;0;0;0;0;	11 AUG	MSC	11 AUG	3,622,807,500.00		-12,878,719,793.64

Transfer ke Pihak Terafiliasi

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke SIP (1/3)

tps food

Form of Request for Financing

No. 185S / TPS / 2017

Jakarta, 15 November 2017

Citibank N.A., Indonesia
Citibank Tower 15th Fl. Trade Operations
Jl.Jend Sudirman Kav 54-55
Jakarta 12190

Reference is made to our Agreement dated [11 Maret 2015] between [PT TIGA PILAR SEJAHTERA] ("We") and Citibank N.A., Indonesia ("You") (as it may be amended, modified or supplemented from time to time, the "Agreement"; terms not otherwise defined herein shall have the meanings set forth in the Agreement).

Pursuant to the terms of the Agreement, We hereby submit our request for financing under the attached copy of invoice(s) and/or list of invoices and other document(s) required as per Agreement (if any). Please transfer the proceeds to our Supplier account with good value under details as below.

Account Name : PT SARANA INDOBOGA PRATAMA
Bank Name : OCBC NISP
Account Number : 020-010-690-810
Total Inv Amount : IDR 2,332,000,000.00

On the maturity date of the financing as per our agreement, please deduct our account as below for the settlement of this financing:

Account Name : PT TIGA PILAR SEJAHTERA
Bank Name : Citibank N.A., Indonesia
Account Number : 0.107430.008
Total Inv Amount : IDR 2,332,000,000.00

The undersigned, acting for and on behalf of PT TIGA PILAR SEJAHTERA (the "Company") hereby represents and warrants the following:

1. Each of the invoice listed above is true and correct, and represents genuine and valid trade transactions of the Company;
2. No other invoice has been received or will be received from Supplier in regard to the transaction represented by the invoice listed above;
3. Each of the invoices is not subject to any financing received by the Company or any other party from any other creditor.

Thank You.

Yours Sincerely,

Name : BUDHI ISTANTO SUWITO HARTANTO WIBOWO
Title :
Company Name & Chop : PT TIGA PILAR SEJAHTERA

Account Name : PT SARANA INDOBOGA PRATAMA
Bank Name : OCBC NISP
Account Number : 020-010-690-810
Total Inv Amount : IDR 2,332,000,000.00

Yours Sincerely,

Name : BUDHI ISTANTO SUWITO HARTANTO WIBOWO
Title :
Company Name & Chop : PT TIGA PILAR SEJAHTERA

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke SIP (2/3)

PT.SARANA INDOBOGA PRATAMA
JL.RAYA BOGOR KM. 33
PEKAPURAN, CIMANGGIS

Faktur Penjualan : 102-17-T09205756
Contract/Order No. : F1005654
Tgl.Faktur : 20-Sep-17
TOP : 45 Hari

Kepada Yth:
PT.TIGA PILAR SEJAHTERA
Grompol Jambangan Km. 5,5 Sepat, Masaran,
Sragen, Jawa Tengah

No	Kode	Nama Barang	Jenis	Kuantitas	Satuan	Harga (IDR)	Jumlah (IDR)
1	-	Tepung MMS	022	22,000	Bag	106,000.00	2,332,000,000

Otorisasi

METERAI TEMPEL 4A1AEF710707995 6000 ENAM RIBU RUPIAH
PT. Sarana Indoboga Pratama

Sub Total	:	2,332,000,000
Discount	:	0
PPN	:	0
Total	:	2,332,000,000

Tidak ada nilai Pajak Pertambahan Nilai

Terbilang: Dua Milyar Tiga Ratus Tiga Puluh Dua Juta Rupiah

Appendix EYA-14 (3/12)

Contoh Dokumen Pencairan Fasilitas Pinjaman dari Citibank

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke SIP (3/3)

PT TIGA PILAR SEJAHTERA
GD.PLAZA MUTIARA,SUITE 1101
16TH FLOOR,JL.LINGKAR MEGA
KAV.E.1.2 NO.1&2
JAKARTA, INDONESIA, 12950

AS OF DATE: 17 Nov 2017
PAGE NO: 6

ACTIVITES OF ACCOUNT

ACCOUNT NUMBER: 0/107430/008 (IDR)

Date	Value date	Description	Reference	Your Reference	Debit	Credit
11/15	11/15/17	COMM/CHARGES/FEES LC REFERENCE : 5864601755 LC APPLICANT REFERENCE : 031030DLC406117B	6863600848	031030DLC4061	426,250.00	
11/15	11/15/17	COMM/CHARGES/FEES LC REFERENCE : 5869601758 LC APPLICANT REFERENCE : 031030DLC407417B	6864600848	031030DLC4074	831,875.00	
11/15	11/15/17	COMM/CHARGES/FEES LC REFERENCE : 5864601757 LC APPLICANT REFERENCE : 031030DLC406917B	6867600848	031030DLC4069	1,029,167.00	
11/15	11/15/17	LOAN PAYMENT	8867144307	8867144307	1,044,531,641.00	
11/15	11/15/17	LOAN PAYMENT	8867144439	8867144439	2,024,870,117.00	
11/15	11/15/17	LOAN PAYMENT	8867144441	8867144441	2,986,500,000.00	
11/15	11/15/17	PAYMENT ON CONT DEBIT /CF/20170524/CO/20171115/CE/010.400 0/RI/ /EI/	8867144441		12,078,780.00	
11/15	11/15/17	INVOICE FINANCE CREDIT	8867319484	8867319484		2,332,000,000.00

Pencairan pinjaman ke rekening TPS

PT TIGA PILAR SEJAHTERA
GD.PLAZA MUTIARA,SUITE 1101
16TH FLOOR,JL.LINGKAR MEGA
KAV.E.1.2 NO.1&2
JAKARTA, INDONESIA, 12950

AS OF DATE: 17 Nov 2017
PAGE NO: 4

ACTIVITES OF ACCOUNT

ACCOUNT NUMBER: 0/107430/008 (IDR)

Date	Value date	Description	Reference	Your Reference	Debit	Credit
11/15	11/15/17	INVOICE FINANCE CREDIT 8877319500	10186071731900			2,714,508,130.00
11/15	11/15/17	LOAN PAYMENT EARLY PAYMENT REF 8867144439	10186061731900		100,556.00	
11/15	11/15/17	LOAN PAYMENT EARLY PAYMENT REF 8867144307	10186061731900		259,359.00	
11/15	11/15/17	OUTGOING RTGS TRANSFER BENEFICIARY : PT SARANA INDOBOGA PRATAMA /INV/ 102-17-T09205756 B.O PT TIGA PILAR SEJAHTERA PT TIGA PILAR SE	3067319094	PT TIGA PILAR	2,332,000,000.00	

Transfer ke Pihak Terafiliasi

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke GEC (1/3)

Form of Request for Financing

No. 109S / TPS / 2017

14 Agustus 2017

Citibank N.A., Indonesia
Citibank Tower 15th Fl. Trade Operations
Jl.Jend Sudirman Kav 54-55
Jakarta 12190

Reference is made to our Agreement dated [11 Maret 2015] between [PT TIGA PILAR SEJAHTERA] ("We") and Citibank N.A., Indonesia ("You") (as it may be amended, modified or supplemented from time to time, the "Agreement"; terms not otherwise defined herein shall have the meanings set forth in the Agreement).

Pursuant to the terms of the Agreement, We hereby submit our request for financing under the attached copy of invoice(s) and/or list of invoices and other document(s) required as per Agreement (if any). Please transfer the proceeds to our Supplier account with good value under details as below.

Account Name : PT GREAT EGRET CAPITAL
Bank Name : BRI
Account Number : 0096.01.003211.30.6
Total Inv Amount : IDR 2,981,720,000.00

On the maturity date of the financing as per our agreement, please deduct our account as below for the settlement of this financing:

Account Name : PT TIGA PILAR SEJAHTERA
Bank Name : Citibank N.A., Indonesia
Account Number : 0.107430.008
Total Inv Amount : IDR 2,981,720,000.00

The undersigned, acting for and on behalf of PT TIGA PILAR SEJAHTERA (the "Company") hereby represents and warrants the following:

1. Each of the invoice listed above is true and correct, and represents genuine and valid trade transactions of the Company;
2. No other invoice has been received or will be received from Supplier in regard to the transaction represented by the invoice listed above;
3. Each of the invoices is not subject to any financing received by the Company or any other party from any other creditor.

Thank You.

Yours Sincerely,

Name : BUDHI ISTANTO SUWITO HARTANTO WIBOWO
Title :
Company Name & Chop : PT TIGA PILAR SEJAHTERA

Account Name : PT GREAT EGRET CAPITAL
Bank Name : BRI
Account Number : 0096.01.003211.30.6
Total Inv Amount : IDR 2,981,720,000.00

Yours Sincerely,

Name : BUDHI ISTANTO SUWITO HARTANTO WIBOWO
Title :
Company Name & Chop : PT TIGA PILAR SEJAHTERA

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke GEC (2/3)

PT GREAT EGRET CAPITAL

FAKTUR No INV/VII/2017/1044

Jakarta, 10 July 2017

TOP : 14 Hari

Faktur untuk / Invoice for :
PT TIGA PILAR SEJAHTERA
Grompol Jambangan Km. 5,5 Sepat, Masaran,
Sragen, Jawa Tengah

No. *Item*	Banyaknya Qty		Keterangan/Description	Harga Satuan *Unit Price*		Jumlah Harga *Total Price*	
1	259,280	Kg	Minyak Goreng	Rp	11,500	Rp	2,981,720,000.00

Terbilang :
Dua Milyar Sembilan Ratus Delapan Puluh Satu Juta Tujuh Ratus Dua Puluh Ribu Rupiah

Sub Total	Rp	2,981,720,000.00
Discount	Rp	-
Netto Price	Rp	2,981,720,000.00
P.P.N 10%	Rp	-
Total Price	Rp	**2,981,720,000.00**

Keterangan :
PT GREAT EGRET CAPITAL
A/C NO. 0096.01.003211.30.6
Bank Rakyat Indonesia Cabang Kaliasin Surabaya

PT GREAT EGRET CAPITAL

METERAI TEMPEL
6000
ENAM RIBU RUPIAH

Contoh Dokumen Pencairan Fasilitas Pinjaman dari Citibank

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke GEC (3/3)

PT TIGA PILAR SEJAHTERA
GD.PLAZA MUTIARA,SUITE 1101
16TH FLOOR,JL.LINGKAR MEGA
KAV.E.1.2 NO.1&2
JAKARTA, INDONESIA, 12950

AS OF DATE: 18 Aug 2017
PAGE NO: 3

ACTIVITES OF ACCOUNT

ACCOUNT NUMBER:
0/107430/008 (IDR)

Date	Value date	Description	Reference	Your Reference	Debit	Credit
08/14	08/14/17	INVOICE FINANCE CREDIT	8867226432	8867226432		2,981,720,000.00

Pencairan pinjaman ke rekening TPS

PT TIGA PILAR SEJAHTERA
GD.PLAZA MUTIARA,SUITE 1101
16TH FLOOR,JL.LINGKAR MEGA
KAV.E.1.2 NO.1&2
JAKARTA, INDONESIA, 12950

AS OF DATE: 18 Aug 2017
PAGE NO: 1

ACTIVITES OF ACCOUNT

ACCOUNT NUMBER:
0/107430/008 (IDR)

Date	Value date	Description	Reference	Your Reference	Debit	Credit
		OPENING BALANCE				245,159,796.00
08/14	08/14/17	LOAN PAYMENT PENALTY INTEREST 8867051304	I0186121722600		444,458.00	
08/14	08/14/17	LOAN PAYMENT PENALTY INTEREST 8867060395	I0186121722600		1,401,125.00	
08/14	08/14/17	OUTGOING RTGS TRANSFER BENEFICIARY : PT GREAT EGRET CAPITAL /INV/INV/VII/2017/1044 B.O PT TIGA PILAR SEJAHTERA PT TIGA PILAR	3067226106	PT TIGA PILAR	2,981,720,000.00	

Transfer ke Pihak Terafiliasi

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke Jaya Mas (1/3)

tps food

Form of Request for Financing

No. 206S / TPS / 2017

Jakarta, 28 November 2017

Citibank N.A., Indonesia
Citibank Tower 15th Fl. Trade Operations
Jl.Jend Sudirman Kav 54-55
Jakarta 12190

Reference is made to our Agreement dated [11 Maret 2015] between [PT TIGA PILAR SEJAHTERA] ("We") and Citibank N.A., Indonesia ("You") (as it may be amended, modified or supplemented from time to time, the "Agreement"; terms not otherwise defined herein shall have the meanings set forth in the Agreement).

Pursuant to the terms of the Agreement, We hereby submit our request for financing under the attached copy of invoice(s) and/or list of invoices and other document(s) required as per Agreement (if any). Please transfer the proceeds to our Supplier account with good value under details as below.

Account Name : PT JAYA MAS
Bank Name : BCA
Account Number : 327.035.0011
Total Inv Amount : IDR 2,310,000,000.00

On the maturity date of the financing as per our agreement, please deduct our account as below for the settlement of this financing:

Account Name : PT TIGA PILAR SEJAHTERA
Bank Name : Citibank N.A., Indonesia
Account Number : 0.107430.008
Total Inv Amount : IDR 2,310,000,000.00

The undersigned, acting for and on behalf of PT TIGA PILAR SEJAHTERA (the "Company") hereby represents and warrants the following:

1. Each of the invoice listed above is true and correct, and represents genuine and valid trade transactions of the Company;
2. No other invoice has been received or will be received from Supplier in regard to the transaction represented by the invoice listed above;
3. Each of the invoices is not subject to any financing received by the Company or any other party from any other creditor.

Thank You.

Yours Sincerely,

Name : BUDHI ISTANTO SUWITO HARTANTO WIBOWO
Title :
Company Name & Chop : PT TIGA PILAR SEJAHTERA

Account Name : PT JAYA MAS
Bank Name : BCA
Account Number : 327.035.0011
Total Inv Amount : IDR 2,310,000,000.00

Yours Sincerely,

Name : BUDHI ISTANTO SUWITO HARTANTO WIBOWO
Title :
Company Name & Chop : PT TIGA PILAR SEJAHTERA

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke Jaya Mas (2/3)

PT JAYAMAS

Invoice

To
PT.TIGA PILAR SEJAHTERA
Grompol Jambangan Km. 5,5 Sepat, Masaran,
Sragen, Jawa Tengah

Invoice Date : 29-Sep-17
Invoice No. : AR07-1701334
Due Date : 29-Oct-17
Credit Term : 30

No.	Item Name	DO No.	SO No.	SO / PO	Sat	Qty	Kg	Price	Amount
1	Tepung Tapioka	DO07-17001334		D1005415	Zak	15,000	-	154,000	2,310,000,000.00

Terbilang :
(Dua Milyar Tiga Ratus Sepuluh Juta Rupiah)

Total	:	2,310,000,000.00
Discount	:	-
Vat	:	
Total Sales	:	2,310,000,000.00

Tidak ada nilai Pajak Pertambahan Nilai

Hormat kami,

METERAI TEMPEL 6000
...a Mas
...Telp (62-271) 825153, Fax.(62-271) 827591

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke Jaya Mas (3/3)

citi

PT TIGA PILAR SEJAHTERA
GD.PLAZA MUTIARA,SUITE 1101
16TH FLOOR,JL.LINGKAR MEGA
KAV.E.1.2 NO.1&2
JAKARTA, INDONESIA, 12950

AS OF DATE: 30 Nov 2017
PAGE NO: 5

ACTIVITES OF ACCOUNT

ACCOUNT NUMBER:
0/107430/008 (IDR)

Date	Value date	Description	Reference	Your Reference	Debit	Credit
11/28	11/28/17	COMM/CHARGES/FEES LC REFERENCE : 5861601759 LC APPLICANT REFERENCE : 031030DLC407617B	5861600854	031030DLC4076	250,000.00	
11/28	11/28/17	COMM/CHARGES/FEES LC REFERENCE : 5869601768 LC APPLICANT REFERENCE : 031030DLC410317	5864600853	031030DLC4103	1,990,746.00	
11/28	11/28/17	COMM/CHARGES/FEES LC REFERENCE : 5868601768 LC APPLICANT REFERENCE : 031030DLC410217	5867600852	031030DLC4102	1,168,166.00	
11/28	11/28/17	LOAN PAYMENT	8867156309	8867156309	3,999,189,761.00	
11/28	11/28/17	LOAN PAYMENT	8867212302	8867212302	1,214,400,000.00	
11/28	11/28/17	PAYMENT ON CONT DEBIT /CF/20170731/CO/20171128/CE/010.381 2/RI/ /EI/	8867212302		9,455,224.00	
11/28	11/28/17	INVOICE FINANCE CREDIT	8867332420	8867332420		2,310,000,000.00

Pencairan pinjaman ke rekening TPS

citi

PT TIGA PILAR SEJAHTERA
GD.PLAZA MUTIARA,SUITE 1101
16TH FLOOR,JL.LINGKAR MEGA
KAV.E.1.2 NO.1&2
JAKARTA, INDONESIA, 12950

AS OF DATE: 30 Nov 2017
PAGE NO: 4

ACTIVITES OF ACCOUNT

ACCOUNT NUMBER:
0/107430/008 (IDR)

Date	Value date	Description	Reference	Your Reference	Debit	Credit
11/27	11/27/17	INVOICE FINANCE CREDIT	8867331424	8867331424		2,475,000,000.00
11/27	11/27/17	PAYMENT ON CONT DEBIT /CF/20170927/CO/20171127/CE/008.517 3/RI/ /EI/	8877270412		21,741,189.00	
11/28	11/28/17	INVOICE FINANCE CREDIT 8877332440	0186051733200			1,927,424,688.00
11/28	11/28/17	LOAN PAYMENT EARLY PAYMENT FOR REF 8867156309	0186041733200		196,869.00	
11/28	11/28/17	LOAN PAYMENT 8877270459	0186031733200		1,512,146,190.00	
11/28	11/28/17	OUTGOING RTGS TRANSFER BENEFICIARY : PT JAYA MAS /INV/AR07-1701334 B.O PT TIGA PILAR SEJAHTERA PT.TIGA PILAR	3067332078	PT.TIGA PILAR	2,310,000,000.00	

Transfer ke Pihak Terafiliasi

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke Semar Kencana Sejati (1/3)

tps food

Form of Request for Financing

No. 170S / TPS / 2017

Jakarta, 28 September 2017

Citibank N.A., Indonesia
Citibank Tower 15th Fl. Trade Operations
Jl.Jend Sudirman Kav 54-55
Jakarta 12190

Reference is made to our Agreement dated [11 Maret 2015] between [PT TIGA PILAR SEJAHTERA] ("We") and Citibank N.A., Indonesia ("You") (as it may be amended, modified or supplemented from time to time, the "Agreement"; terms not otherwise defined herein shall have the meanings set forth in the Agreement).

Pursuant to the terms of the Agreement, We hereby submit our request for financing under the attached copy of invoice(s) and/or list of invoices and other document(s) required as per Agreement (if any). Please transfer the proceeds to our Supplier account with good value under details as below.

Account Name : PT SEMAR KENCANA SEJATI
Bank Name : BANK RAKYAT INDONESIA
Account Number : 0096-01-003644-30-5
Total Inv Amount : IDR 2,560,000,000.00

On the maturity date of the financing as per our agreement, please deduct our account as below for the settlement of this financing:

Account Name : PT TIGA PILAR SEJAHTERA
Bank Name : Citibank N.A., Indonesia
Account Number : 0.107430.008
Total Inv Amount : IDR 2,560,000,000.00

The undersigned, acting for and on behalf of PT TIGA PILAR SEJAHTERA (the "Company") hereby represents and warrants the following:

1. Each of the invoice listed above is true and correct, and represents genuine and valid trade transactions of the Company;
2. No other invoice has been received or will be received from Supplier in regard to the transaction represented by the invoice listed above;
3. Each of the invoices is not subject to any financing received by the Company or any other party from any other creditor.

Thank You.

Yours Sincerely,

Name : BUDHI ISTANTO SUWITO HARTANTO WIBOWO
Title :
Company Name & Chop : PT TIGA PILAR SEJAHTERA

PT. TIGA PILAR SEJAHTERA

Account Name : PT SEMAR KENCANA SEJATI
Bank Name : BANK RAKYAT INDONESIA
Account Number : 0096-01-003644-30-5
Total Inv Amount : IDR 2,560,000,000.00

Yours Sincerely,

Name : BUDHI ISTANTO SUWITO HARTANTO WIBOWO
Title :
Company Name & Chop : PT TIGA PILAR SEJAHTERA

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke Semar Kencana Sejati (2/3)

PT. SEMAR KENCANA SEJATI
KOMP. PERGUDANGAN SINAR BUDURAN BLOK B-17
BANJARSARI, BUDURAN
SIDOARJO, INDONESIA

Halaman :

FAKTUR PENJUALAN

No.Faktur : SKS-17-10007034
Tanggal : 23 Agustus 2017

Kepada Yth .,
PT. TIGA PILAR SEJAHTERA
JL. RAYA GROMPOL JAMBANGAN KM 5,5
MASARAN, SRAGEN, JAWA TENGAH
INDONESIA

NOMOR PO H1000838
TANGGAL PO 11-Jul-17

NO	Nomor PO	Produk	Kuantiti	Satuan	Harga	Jumla
1.	H1000838	TAPIOKA	16,000	Bag	160,000.00	2,560,000,000.00

Term of Payment : 30 HARI FROM SURAT JALAN DATE

Total 2,560,000,000.00

Terbilang : DUA MILYAR LIMA RATUS ENAM PULUH JUTA RUPIAH

Note : Barang telah diterima dengan baik dan cukup. Klaim setelah pengiriman meninggalkan tempat, tidak dilayani. Terima kasih.

Sidoarjo, 23 Agustus 2017

Semar Kencana Sejati

( )

SDAadm / Wednesday, August 23, 2017 / 09:52 AM
***** SELESAI, TOTAL = 1 HALAMAN *****

Tidak ada nilai Pajak Pertambahan Nilai

Contoh Dokumen Pencairan Fasilitas Pinjaman dari Citibank

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari Citibank ke Semar Kencana Sejati (3/3)

PT TIGA PILAR SEJAHTERA
GD.PLAZA MUTIARA,SUITE 1101
16TH FLOOR,JL.LINGKAR MEGA
KAV.E.1.2 NO.1&2
JAKARTA, INDONESIA, 12950

AS OF DATE: 29 Sep 2017
PAGE NO: 10

ACTIVITES OF ACCOUNT

ACCOUNT NUMBER:
0/107430/008 (IDR)

Date	Value date	Description	Reference	Your Reference	Debit	Credit
09/28	09/28/17	INVOICE FINANCE CREDIT	8867271602	8867271602		921,043,200.00
09/28	09/28/17	INVOICE FINANCE CREDIT	8867271603	8867271603		2,859,375,000.00
09/28	09/28/17	INVOICE FINANCE CREDIT	8867271605	8867271605		2,560,000,000.00

Pencairan pinjaman ke rekening TPS

PT TIGA PILAR SEJAHTERA
GD.PLAZA MUTIARA,SUITE 1101
16TH FLOOR,JL.LINGKAR MEGA
KAV.E.1.2 NO.1&2
JAKARTA, INDONESIA, 12950

AS OF DATE: 29 Sep 2017
PAGE NO: 8

ACTIVITES OF ACCOUNT

ACCOUNT NUMBER:
0/107430/008 (IDR)

Date	Value date	Description	Reference	Your Reference	Debit	Credit
09/28	09/28/17	OUTGOING RTGS TRANSFER BENEFICIARY : PT SARANA INDOBOGA PRATAMA /INV/ 102-17-T08255126 B.O PT TIGA PILAR SEJAHTERA PT TIGA PILAR	3067271136	PT TIGA PILAR	1,685,625,000.00	
09/28	09/28/17	OUTGOING RTGS TRANSFER BENEFICIARY : PT SEMAR KENCANA SEJATI /INV/ SKS-17-I0007032 B.O PT TIGA PILAR SEJAHTERA PT TIGA PILAR SE	3067271137	PT TIGA PILAR	2,400,000,000.00	
09/28	09/28/17	OUTGOING RTGS TRANSFER BENEFICIARY : PT SARANA INDOBOGA PRATAMA /INV/102-17-T08255127 B.O PT TIGA PILAR SEJAHTERA PT TIGA PILAR	3067271139	PT TIGA PILAR	2,859,375,000.00	
09/28	09/28/17	OUTGOING RTGS TRANSFER BENEFICIARY : PT SEMAR KENCANA SEJATI /INV/ SKS-17-I0007034 B.O PT TIGA PILAR SEJAHTERA PT TIGA PILAR SE	3067271141	PT TIGA PILAR	2,560,000,000.00	

Transfer ke Pihak Terafiliasi

Appendix EYA-15

Contoh Dokumen Pencairan Fasilitas Pinjaman dari UOB

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari UOB ke SIP

UOB

FORMULIR PERMOHONAN PENERBITAN LC / SKBDN
APPLICATION FORM FOR LC / SKBDN ISSUANCE

Kepada / To : PT Bank UOB Indonesia ("Bank")

Tanggal / Date :

RINCIAN UMUM / GENERAL DETAILS

Tipe Kredit / Credit Type : Surat Kredit Berdokumen Dalam Negeri
Dapat ditransfer / Transferable : Tidak Dapat Ditransfer / Non Transferable
Konfirmasi / Confirmation : Without

Nama dan Alamat Pemohon / Applicant's Name and Address :
PT POLY MEDITRA INDONESIA
DESA JUMOK RT 002 / RW 007 JATEN, JATEN, KARANGANYAR
JAWA TENGAH -57771

NPWP / NPWP : 01.705.403.2-528.000
No. API / API No :

Nama dan Alamat Penerima / Beneficiary's Name and Address
PT SARANA INDOBOGA PRATAMA
JL. RAYA BOGOR KM. 33, PEKAPURAN, CIMANGGIS

Bank Penerus / Advising Bank * :
OCBC NISP, JAKARTA

SWIFT : NISPIDJAXXXX

Tempat Penyerahan Barang / Place of Taking in Charge :
CIMANGGIS

Pelabuhan Muat / Port of Loading :

Tersedia kepada / Available with :
Bank Manapun / Any Bank ☐ lainnya / other
Secara / by : Negotiation
*Jika tidak diisi, berlaku Bank Manapun secara Negotiation /

Diisi oleh Petugas Bank / Filled by Bank's Officer
No. Ref. / Ref. No :
Tanggal / Date :

Mata Uang dan Nilai / Currency and Amount : IDR 3,217,500,000.00
Toleransi / Tolerance :
☐ Tidak melebihi / Not exceeding ■ (+) 0 % and (-) 0 %

Tanggal Berakhir / Expiry Date : 22 Sept 2017
Tempat Berakhir / Expiry Place : JAKARTA
*Jika tidak diisi, berlaku "di Negara Penerima" /
Tanggal Pengiriman Terakhir / Last Shipment Date : 06 Sept 2017
Periode Pengiriman / Shipment Period :

Jangka Waktu / Tenor :
■ Atas Unjuk / Sight
☐ Berjangka / Usance : hari setelah / days after
☐ lainnya / other :

Pengiriman Sebagian / Partial Shipment : Diperkenankan / Allowed
Pindah Kapal / Transshipment : Tidak Diperkenankan / Not Allowed
Bank Pengkonfirmasi / Confirming Bank * :

SWIFT :

Tempat Tujuan Akhir / Place of Final Destination :
SRAGEN, SOLO
Pelabuhan Bongkar / Port of Discharge :

Periode Penyerahan Dokumen / Document presentation period :
☐ hari setelah tanggal pengiriman / days after shipment date
■ lainnya / other selama masa berlakunya SKBDN diperkenankan
*Jika tidak diisi, berlaku 21 hari setelah tanggal pengiriman /

RINCIAN BARANG / GOODS DETAILS

Deskripsi Barang / Description of Goods :
TT F06 PMI

No. Kontrak / Contract No.	B1003842
Kode HS / HS Code	
Negara Asal / Country Origin	INDONESIA
Volume Barang / Goods Volume	30.000 BAG
Harga satuan / Unit price	IDR 107,250/BAG

Syarat Perdagangan / Trade Terms :
☐ (Incoterms©2010) ■ lainnya / other

DOKUMEN YANG DIPERSYARATKAN / DOCUMENTS REQUIRED

...a yang berlaku adalah teks dalam bahasa Indonesia.

Penandatangan Berwenang /

Jasa Keuangan

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari BNI (1/3)

Formulir Kiriman Uang
Remittance Application

10/05/2017 09:26:12
SISTEM GIRO INTERNAL IDR KLIRI IDR 12,300,000,000.00
60200001005 YADIB-RTGS IDR 12,300,000,000.00
NPA BIAYA
CENTRAL ASIA /6000440777 /PT. JATISARI SRIREJEKI

NO. TRX. : 50586 373206 021031 BMMI 10/05/2017 09:26:53
NO. REK. : 2015888777 DUNIA PANGAN
JUMLAH : IDR 10,000,000 TRANSFER KE
60 - DUKUH BAWAH

Penerima/ Beneficiary: [✓] Penduduk/ Resident [ ] Bukan Penduduk/ Non Resident
Nama/ Name : PT Jatisari Srirejeki
Alamat/ Address : Plaza Mutiara Lt 7
Telepon/ Phone : 57956468
Kota/ City — Negara/ Country :
Bank Penerima/ Beneficiary Bank : BCA
Kota/ City : — Negara/ Country :
No. Rek./ Acc. No. : 6000 440 777

Pengirim/ Remitter: [✓] Penduduk/ Resident [ ] Bukan Penduduk/ Non Resident
Nama/ Name : PT Dunia Pangan
Nama Alias/ Alias Name :
No. ID :
KTP/SIM/ Passport/ KITAS
Alamat/ Address :
Telepon/ Phone :
Kota/ City : — Negara/ Country :
Tujuan Transaksi (Transaction Purpose) : ....
Berita (Message) : ....

Biaya dari bank koresponden dibebankan ke rekening/ *Correspondent bank charges are for account of* :
[ ] Penerima/ Beneficiary [✓] Pengirim/ Remitter [ ] Sharing

Jenis Pengiriman/ Type of Transfer : [ ] LLG/ Clearing [✓] RTGS [ ] Draft [ ] SWIFT
Sumber Dana/ Source of fund : [ ] Tunai/ Cash [✓] Cek/ BG No. CQ 09131 [ ] Debit Rek./ Debit Acc. No.
Mata Uang/ Currency : [✓] IDR [ ] USD
Jumlah Dana yang dikirim/ Amount Transfer :

Jumlah/ Amount	Kurs/ Rate	Nilai/ Total Amount
12 300 000 000		

Biaya/ Charge	Valas/ Amount in Foreign Exchange	Kurs/ Amount	Nilai/ Amount
Komisi/ Commission			
Pengiriman/ Handling			
Bank Koresponden / Correspondent Bank			
Jumlah Biaya / Amount Charge :			
Total yang dibayarkan/ Total Amount			

Terbilang/ Amount in words: dua belas milyar tiga ratus juta rupiah

PT BANK NEGARA INDONESIA (PERSERO) TBK — BNI — KANTOR CAPEM THE EAST

Saya menyetujui sepenuhnya syarat-syarat yang tercantum pada halaman belakang formulir ini / I unconditionally accept all the terms and conditions on the reverse form.

60 - DUKUH BAWAH
JUMLAH : IDR 30,000.00 NPA MISC. DE
NO. REK. : 603960120731001 PENDAPATAN PROVISI KU RTGS
NO. TRX. : 50586 373206 021031 BMMI 10/05/2017 09:26:53

Pejabat Bank/ Bank Officer — Teller — Pemohon/ Applicant

Lembar 3 : Nasabah

Appendix EYA-16 (2/3)

Contoh Dokumen Transfer Dana dari BNI

Contoh dokumen pencairan fasilitas pinjaman dari BNI (2/3)

BNI
Melayani Negeri, Kebanggaan Bangsa

REKENING GIRO
CR15PR

CABANG : 60 DUKUH BAWAH

PERIODE TGL : 01/05/2017 S/D 31/05/2017

KEPADA YTH
DUNIA PANGAN PT
PLAZA MUTIARA LT 7 SUITE 0701
JL DR IDE ANAK AGUNG GDE AGUNG
KAV E 1.2 NO 1 & 2, MEGA KUNINGAN
SETIABUDI JAKARTA SELATAN 12950

6391 / 4085 DKBGRPSM0040850010617 SMALL CR 1

GIRO

TANGGAL CETAK : 31/05/2017
GIRO HIT BUNGA BB PERUSAHAAN
NO. REKENING : 2015888777
NPWP : 02.581.007.8-528.000
MATA UANG : IDR

HAL: 1 DARI 8

Tgl. Transaksi	Tgl. Valuta	No. Dokumen	Uraian	Mutasi	Saldo
			SALDO AWAL		77,097,988,266.00
05/05/2017	05/05/2017	0280501	TRANSFER KE BY ORDR CEK/BG SER:CA991321-991340 20L TO ACCT 60360193104115	150,000.00 D	77,097,838,266.00
08/05/2017	08/05/2017	DARI CAB 0995750	CASH MANAGEMENT SYSTEM TRANSFER KE TRF TO:0000000007998799867 TO ACCT 7998799867 TRINUSA TRAVELINDO	1,800,619.00 D	77,096,037,647.00
09/05/2017	09/05/2017	0658755	TARIK CHQ/BG CA991323 RTGS BCA PT. SUKSES ABADI KARYA INTI TO ACCT 600001604 SIMSEM GIRO INTERNAL IDR KLIRING	13,700,000,000.00 D	63,396,037,647.00
09/05/2017	09/05/2017	0674536	TRANSFER KE 2015888777 15 BY RTGS BCA PT. SUKSES ABADI KARYA I TO ACCT 60360420823001	30,000.00 D	63,396,007,647.00
10/05/2017	10/05/2017	0354229	TARIK CHQ/BG CA991321 RTGS BCA PT. JATISARI SRIREJEKI ✓ TO ACCT 600001604 SIMSEM GIRO INTERNAL IDR KLIRING	12,300,000,000.00 D	51,096,007,647.00

7 Lampiran - Exhibit

Daftar Lampiran - Exhibit

Referensi	Deskripsi	Terlampir
EYB-01	Surat Konfirmasi Piutang untuk 7 distributor	CD
EYB-02	Dokumen pendukung pencairan pinjaman ke Pihak Terafiliasi	CD
EYB-03	Dokumen perjanjian kredit JP Morgan, Citibank, dan UOB	CD
EYB-04	Dokumen pendukung dugaan transfer dana dari DP ke TPC sebesar Rp 52 Miliar	CD

Dikarenakan ukuran data lampiran exhibit yang besar, lampiran exhibit kami sampaikan melalui media elektronik (dalam bentuk CD).